

Deliberazione n. 76 del 23 ottobre 2023

COMUNE DI NAPOLI

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: *Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022.*

L'anno duemilaventitré, il giorno 23 del mese di ottobre, nella Casa Comunale e, precisamente, nella Sala del Consiglio Comunale sita in via Verdi n. 35, si è riunito il Consiglio Comunale in grado di **PRIMA** convocazione ed in seduta **PUBBLICA**.

Premesso che a ciascun Consigliere (di cui all'elenco che segue) ai sensi dell'art. 125 del R.D. 4 febbraio 1915, n. 148 (Testo Unico della Legge comunale e Provinciale) e dell'art. 61 del R.D. 30 dicembre 1923 n. 2839 (Riforma della legge comunale e Provinciale) è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, 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 | Assente |
| P | 23) LONGOBARDI Giorgio | P |
| Assente | 24) MADONNA Salvatore | P |
| P | 25) MAISTO Anna Maria | P |
| P | 26) MARESCA Catello | P |
| Assente | 27) MIGLIACCIO Carlo | Assente |
| Assente | 28) MINOPOLI Roberto | P |
| Assente | 29) MUSTO Luigi | P |
| P | 30) PAIPAIS Gennaro Demetrio | P |
| Assente | 31) PALUMBO Rosario | P |
| P | 32) PEPE Massimo | P |
| P | 33) RISPOLI Gennaro | Assente |
| P | 34) SAGGESE Fiorella | Assente |
| Assente | 35) SANNINO Pasquale | P |
| P | 36) SAVARESE d'Atri Walter | P |
| P | 37) SAVASTANO Iris | P |
| P | 38) SIMEONE Gaetano | P |
| P | 39) SORRENTINO Flavia | P |
| Assente | 40) VITELLI Mariagrazia | P |

Presiede l'assemblea la Presidente del Consiglio dott.ssa Vincenza Amato.

In grado di prima convocazione ed in prosieguo di seduta.

Assiste ai lavori il Segretario Generale dott.ssa Monica Cinque.

Risulta presente in aula il Ragioniere Generale, dott.ssa Claudia Gargiulo, per le attività di supporto tecnico.

La Presidente introduce la deliberazione di Giunta Comunale n. 338 del 12/10/2023, di proposta al Consiglio, avente ad oggetto: *Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022.*

Fa presente che il provvedimento è stato trasmesso alla Commissione Bilancio che, con verbale n. 204 del 20/10/2023, ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio Comunale e al Collegio dei Revisori dei conti che, con nota PG/2023/849837 del 20/10/2023, ha trasmesso la relazione di competenza, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d bis) del D.Lgs. n. 267/2000, con inviti e raccomandazioni, esprimendo giudizio positivo.

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

L'Assessore Pier Paolo Baretta ricorda che il bilancio consolidato è, nell'ambito del ciclo di programmazione e rendicontazione, il documento che evidenzia i risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e dei propri organismi, enti strumentali, società controllate e partecipate secondo il principio applicato n. 4/4 allegato al D. lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. Spiega che il principio fornisce in maniera oggettiva, senza margini interpretativi, i criteri di inclusione del perimetro di consolidamento. Puntualizza che il consolidato è un consuntivo che fornisce la rappresentazione del risultato economico, patrimoniale e finanziario non solo del Comune di Napoli, ma anche di enti, organismi e società, che sono quelli di 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. Spiega che il consolidamento è stato effettuato sui dati desumibili dal Rendiconto 2022 dell'Ente e dai bilanci di esercizio o dai preconsuntivi 2022 delle società. Comunica all'Aula che, al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci di esercizio degli enti e delle società componenti il "Gruppo Comune di Napoli" oggetto di consolidamento risulta essere il seguente: ABC Napoli – Azienda speciale: preconsuntivo; ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea; Napoli Holding Srl: preconsuntivo; Napoli Servizi SpA: preconsuntivo; Elpis Srl in liquidazione: approvato dal liquidatore; Terme di Agnano Spa in liquidazione: approvato in assemblea. Precisa che la procedura di consolidamento ha inizio dal rendiconto dell'Ente, dalla relazione di gestione e dagli esiti illustrati ed allegati ad essa, dalla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Partecipate, dai bilanci di esercizio preconsuntivi delle Partecipate incluse nel perimetro di consolidamento. Entra nel merito delle operazioni effettuate al fine del consolidamento, chiarendo che attraverso la eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, derivanti da contratti di servizio, convenzioni o altri atti di natura negoziale, si procede al consolidamento dei conti che ha lo scopo di rappresentare solo ed esclusivamente le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso, evidenziando la situazione finanziaria economica e patrimoniale dell'ente e la complessiva attività svolta anche per il tramite delle proprie articolazioni organizzative, ma al netto dei rapporti infragruppo che devono essere elisi in quanto costituiscono mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso. Spiega che all'operazione di eliminazione dei saldi reciproci fa seguito l'aggregazione dei dati che per il Comune di Napoli è stata operata con il metodo integrale per l'intero importo delle voci contabili, come per l'esercizio 2022, in ragione del consolidamento di aziende e società totalmente

controllate, quindi con quote di partecipazione pari al 100% del capitale sociale. Segnala, tra i fatti di particolare rilievo, il nuovo impulso dato dall'Amministrazione alla risoluzione dei disallineamenti esistenti circa alcuni rapporti economico – finanziari infragruppo, compresi quelli tra il Comune di Napoli ed ABC Napoli – Azienda speciale, oggetto di attività di riconciliazione, che partendo dagli approfondimenti condotti negli anni precedenti è proseguita per risolvere i disallineamenti ancora sussistenti, i quali troveranno compiuta soluzione nell'ambito di un accordo transattivo che sarà perfezionato entro l'esercizio finanziario 2023. Spiega che gli effetti di tale transazione saranno assorbiti in gran parte dalla politica di accantonamento e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, e riflessa nei bilanci del 2022 e nell'approvando consolidato che si propone. Comunica che Napoli Sociale Srl in liquidazione è rimasta esclusa dal perimetro di consolidamento a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente e non pienamente conforme alle richieste e manchevole di talune informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo. Ritiene tuttavia che da tale esclusione non discenderà alcun pregiudizio significativo all'attendibilità e alla veridicità del consolidato elaborato, poiché Napoli Sociale Srl, in liquidazione sin dal 2016, è inoperativa da tale momento ed ha una dimensione economico – patrimoniale tale da non modificare significativamente le risultanze complessive del bilancio consolidato. Sottolinea che il risultato di esercizio consolidato 2022 mostra un notevole miglioramento rispetto al risultato 2021, dovuto principalmente al miglioramento di tale grandezza nel rendiconto della capogruppo. Specifica che la spesa per il personale consolidata si è ridotta di circa 5 milioni di euro rispetto all'annualità precedente, la quale già aveva mostrato una riduzione di circa 9 milioni rispetto al 2020. Evidenzia che il totale attivo mostra un apporto derivante dalle operazioni di consolidamento di quasi 500 milioni di euro, mentre l'indebitamento del gruppo si riduce rispetto all'annualità precedente grazie al miglioramento congiunto di Ente e Partecipate. Specifica che i fondi rischi e oneri mostrano un incremento, frutto di una politica prudente del gruppo e, in alcuni casi, di una differente epilogazione delle voci del consolidato. Precisa che come negli esercizi precedenti anche nel corso del 2022 il Comune di Napoli non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento. Conclude affermando che, come emerge dai risultati positivi prodotti quest'anno, la situazione finanziaria del sistema delle Partecipate non presenta criticità eccessive. Ritiene che questo sia un buon segnale per proseguire politiche di riordino avviate sin da inizio consiliatura.

La Presidente dichiara aperta la discussione e cede la parola al Presidente della Commissione Bilancio, Consigliere Savarese d'Atri, che ha chiesto di intervenire.

Il Consigliere Savarese d'Atri rappresenta che il bilancio consolidato sottoposto all'approvazione del Consiglio è stato oggetto di attenta discussione in Commissione Bilancio, da lui presieduta. Auspica l'approvazione del documento contabile anche per consentire lo scorrimento delle graduatorie, dotando l'Ente di nuove risorse ed esprime soddisfazione per il buon lavoro svolto.

Il Consigliere Simeone dichiara di aver approfondito nel dettaglio il tema del bilancio consolidato in Commissione Bilancio. Si augura una ripresa soprattutto nella riorganizzazione delle Partecipate per la quale chiede il pieno coinvolgimento dei Consiglieri comunali affinché vengano individuate soluzioni concretamente utili alla comunità, per raggiungere gli obiettivi prefissati dall'Amministrazione, confidando nell'impegno dell'Assessore Baretta e nella capacità di sintesi del Sindaco Gaetano Manfredi. Auspica l'approvazione da parte di tutto il Consiglio anche con l'appoggio delle opposizioni.

Si allontanano dall'aula i Consiglieri Savastano e Longobardi. (presenti n. 30)



Il Consigliere D'Angelo Sergio, anticipando il voto favorevole del Gruppo di appartenenza, rappresenta che il bilancio consolidato è il documento contabile che consente il minor dibattito di tutti i documenti contabili, poiché è un po' una presa d'atto di quello che è accaduto nel gruppo ed è già pesantemente condizionato dall'approvazione, per esempio, dell'ultimo rendiconto della Capogruppo (Comune di Napoli). Evidenzia che il documento racconta lo stato di salute delle Partecipate, anche se non consente una discussione di merito sulla condizione di ciascuna di esse, sulla loro efficienza, organizzazione e capacità di produrre servizi adeguati, sia in termini di quantità che di qualità. Dichiarò di considerare positivo il risultato raggiunto, in controtendenza rispetto al passato, ma invita alla prudenza e a un maggior impegno affinché i risultati siano più tangibili ed incisivi. Sottolinea che il tema delle Partecipate è trasversale, per cui ritiene necessario il coinvolgimento di tutti gli Assessori e, in particolare, invita l'Assessore Baretta ad organizzare la discussione con il Consiglio, per affrontare la condizione di ogni singola Partecipata. Invita l'Amministrazione ad approfondire il tema della liquidazione di ARIN – Azienda Speciale, ferma dal 2013, per verificare se sia effettivamente ininfluente rispetto alle partite economiche. Ritiene che possa esserci un disallineamento superiore a 10 milioni di euro, nel qual caso la liquidazione di ARIN – Azienda Speciale, avrebbe un impatto rilevante sulla situazione patrimoniale della Capogruppo (Comune di Napoli). Chiede che vengano studiate a fondo le ragioni per le quali il liquidatore di Napoli Sociale Srl non abbia potuto presentare tempestivamente la documentazione e se vi sono le condizioni per confermare la fiducia allo stesso liquidatore. Manifesta apprezzamento per l'accordo raggiunto tra l'Amministrazione e ABC Napoli – Azienda Speciale, ma invita l'Assessore a verificare se la riduzione del credito vantato dalla Partecipata non produca una perdita nel suo prossimo bilancio.

Il Consigliere Lange Consiglio riprende l'intervento del Consigliere Sergio D'Angelo, affermando di avere interpretato dal suo intervento che, dal punto di vista dei conti, degli atti di bilancio, un lavoro importante, fondamentale della messa a regime e risanamento dei conti, è stato fatto e su questa strada si continua. Afferma di aver sempre riconosciuto questo lavoro, anche insieme alle opposizioni di diverse estrazioni. Tuttavia, ritornando a quanto ritiene di avere compreso nell'intervento del Consigliere D'Angelo, afferma che questi avrebbe lasciato intendere che, alla fine, la città non vedrebbe nessun tipo di cambiamento, che le partecipate non vanno bene e va messo mano al *management*. Lamenta che avrebbe voluto partecipare, se avvertito, in qualità di membro del Consiglio Comunale, alla Conferenza nella quale il Sindaco ha illustrato i risultati conseguiti nei primi anni di mandato. Ritiene necessario che i problemi vadano affrontati in Aula e che quindi occorra parlare delle criticità. Comunica di aver incontrato, durante la sospensione della seduta, insieme ad altri Capigruppo, i lavoratori della Napoli Servizi SpA, i quali hanno prospettato una situazione drammatica dell'azienda, a partire dal *management*. Chiede all'Aula di prendere atto che c'è ancora molto lavoro da fare, affermando che gli elementi di critica anche all'interno di una maggioranza così forte e così ampia non fanno male alla Città e che ogni Consigliere possa dire chiaramente e con franchezza, al di là di quelle che sono le logiche di appartenenza, quali sono i problemi, facendo in questo modo un favore a tutti, Consiglio stesso, Amministrazione, Sindaco e soprattutto alla Città.

Il Consigliere Guangi si rivolge al Sindaco riconoscendogli grande capacità politica per aver ricreato nella maggioranza un clima di normalità. Esprime la propria stima per l'Assessore Baretta. Riconosce che qualche azione per la Città è stato fatto, ma ritiene di esprimere un giudizio di insufficienza e che la Città continui a versare in uno stato di profonda criticità per il malfunzionamento dei servizi essenziali, per cui non rinviene i risultati concreti dichiarati.

Rappresenta al Sindaco che si sarebbe aspettato un passaggio importante nella Sua conferenza stampa sulle periferie. Evidenzia all'Assessore Baretta quanto reso nel parere contabile dal Ragioniere Generale sui disallineamenti contabili che riguardano le Partecipate e che viene prospettata la possibilità di produzione potenziale di effetti sugli equilibri finanziari dell'Ente e degli organismi partecipati. Sottolinea il ritardo nell'approvazione del Bilancio Consolidato, rispetto al termine del 30 settembre. Ricorda che ANM SpA risulta in regime di concordato e per tale motivo risulta esclusa dal perimetro mentre che ABC Napoli – Azienda Speciale, nella differenza della gestione tra componenti positive e negative, risulta in negativo di 18.653.000 euro; ASIA Napoli SpA registra un negativo di 2 milioni di euro; Elpis risulta in liquidazione da anni e le Terme di Agnano SpA registrano un negativo di 3.060.000 euro. Riconosce che vi è stata una riduzione del debito, ma anche aumenti a carico dei cittadini, come avvenuto con la TARI e come, prospetta, avverrà, per i canoni degli alloggi popolari, senza, tuttavia che vi sia stato un miglioramento dei servizi. Preannuncia il voto contrario.

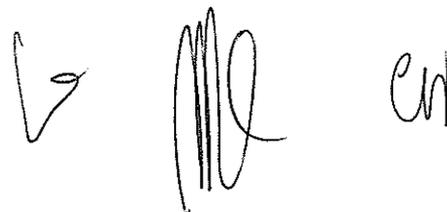
Il Consigliere Fucito conferma l'unità delle forze di maggioranza e afferma che il Sindaco Manfredi gode della stima di tutta la maggioranza. Condivide la relazione resa dal Sindaco in occasione della presentazione dei risultati del primo periodo del mandato, ricordando la criticità delle condizioni economiche e finanziarie in cui versava il Comune di Napoli all'inizio della consiliatura. Esprime soddisfazione per la diminuzione del debito, sia in senso assoluto che dal punto di vista finanziario, considerandolo un ulteriore elemento positivo oltre a quello fornito dal bilancio del Comune. Afferma che il rinnovamento dei vertici aziendali è un processo fisiologico. Ritene necessario continuare il processo avviato dall'Amministrazione per incrementare l'efficienza e l'efficacia delle Partecipate, e per ridurre il gap della situazione finanziaria negativa nel range di tempo minore possibile. Ritene che nell'arco di questi due anni vi sia stato un aumento dello standard qualitativo e che sugli aumenti per la Tari abbiano inciso i costi di smaltimento e, pertanto, che sia inutile colpevolizzare l'Amministrazione o la partecipata per gli aumenti, così come per quanto riguarda l'aumento dei biglietti per ANM, senza poi guardare gli aspetti positivi, soprattutto in tema di trasporti. In proposito, ringrazia l'Assessore Cosenza, e, comunque il lavoro dell'Amministrazione per il trend di miglioramento. Preannuncia il voto favorevole del Gruppo di appartenenza.

Il Consigliere Esposito Gennaro evidenzia che rispetto al biennio 2021 – 2022 la situazione economica del consolidato è migliorata di oltre 300 milioni di euro, tuttavia, rileva una situazione debitoria dal consolidato di oltre 4 miliardi, ereditati dalla passata Amministrazione. Chiede all'Assessore Baretta informazioni su come, con questa situazione, potranno essere migliorati i servizi. Evidenzia come vi sia una gran mole di residui attivi che non si riescono a incassare. Ritene necessario individuare delle strategie, ponendo attenzione, in particolare, ai servizi di raccolta dei rifiuti e dei trasporti, anche alla luce del crescente aumento del flusso turistico. Ribadisce che elemento determinante del bilancio comunale è la riscossione per cui oltre al nuovo affidamento del relativo servizio, ritiene necessario dire con chiarezza ai cittadini, soprattutto a quelli che comunque stanno beneficiando di questo incremento di PIL cittadino per lo sviluppo turistico, che è necessario pagare le tasse affinché possano essere correttamente erogati i servizi.

Rientra in aula la Consiglieria Savastano. (presenti n. 31)

La Presidente, constatato che non vi sono altre richieste di intervento, dichiara conclusa la discussione e cede la parola al Consigliere D'Angelo Sergio per fatto personale.

Il Consigliere D'Angelo Sergio nel rivolgersi al Consigliere Lange Consiglio in relazione al suo intervento, afferma che appartenere alla maggioranza del Consiglio Comunale non impedisce di esprimere riflessioni e pensieri critici. Ritene che il sostegno leale implichi qualche volta anche qualche critica e ricorda che si è chiamati a discutere del bilancio consolidato, e quindi invita a discutere di questo e non dei comportamenti della maggioranza.



Il Consigliere Lange Consiglio precisa che il suo intervento aveva connotazioni strettamente politiche e ribadisce la stima nei confronti del Consigliere D'Angelo Sergio.

La Presidente cede la parola all'Assessore Pier Paolo Baretta per la replica agli interventi resi.

L'Assessore Pier Paolo Baretta ricorda che il bilancio comunale ereditato dall'attuale Amministrazione ha una dote negativa di circa 700 milioni di euro annui. Precisa che grazie alle risorse del "Patto per Napoli" il piano di risanamento del bilancio prevede una ripresa costante ed inesorabile che si concluderà in un arco di tempo ventennale. Rende noto che a parte le operazioni finanziarie come per esempio la riduzione del peso dei mutui, sarà necessario accedere a risorse, oggi non disponibili, per poter effettuare interventi strutturali come ad esempio per il piano ERP (Edilizia Residenziale Pubblica). Rappresenta, come esempio, che il problema dei rifiuti riguarda i costi dello smaltimento, non della raccolta, poiché manca la catena dello smaltimento, e, quindi occorre sostenere costi alti per trasferire i rifiuti in altre parti del mondo, pesando in maniera totalmente negativa sul bilancio. Ritiene, quindi, che bisogna accelerare un processo strutturale, parallelo a quello finanziario, con una dotazione di impianti per tale operazione. Come altro esempio riporta la necessità di accelerare l'uscita di ANM dalla situazione controllata, perché è condizione fondamentale per accedere a finanziamenti, per avere un piano di intervento più strutturale. Riafferma, quindi, che accanto alla struttura finanziaria del bilancio, che ha quel trend, bisognerà pensare ad accedere a nuovi finanziamenti extra, al tempo stesso realizzando operazioni parallele di tipo strutturale. Chiarisce, inoltre, al Consigliere Guangi che i dati presenti nel bilancio consolidato riguardano il calcolo delle perdite al lordo o al netto dell'operazione di consolidamento, in relazione a come le si vuole considerare. Sottolinea che i dati in esame nell'operazione di allineamento non sono dati errati, ma interni al processo di consolidamento. Evidenzia che nel bilancio di ASIA c'è un utile di 6,3 milioni e nel bilancio di Abc c'è un utile di 2,5 milioni. Riguardo ai suggerimenti del Consigliere Sergio D'Angelo, in riferimento ad Arin, rappresenta che le informazioni al momento indicano che la situazione è sotto la soglia di rilevanza, tuttavia si riserva di approfondire. Con riferimento all'accordo raggiunto tra l'Amministrazione ed ABC Napoli – Azienda Speciale, precisa che dalle verifiche effettuate la riduzione del credito non è tale da comportare un bilancio negativo. Conclude chiedendo di approvare il documento.

La Presidente cede la parola per dichiarazione di voto al Consigliere Simeone.

Il Consigliere Simeone pone all'attenzione dell'Aula il problema delle assunzioni all'interno delle Partecipate, affermando che nonostante abbiano svolto procedure concorsuali, alcune di esse assumono personale mediante agenzie interinali, come da ultimo ANM, che ha assunto autisti attraverso agenzie interinali nonostante l'esistenza di una graduatoria di merito costituita da idonei già selezionati. Evidenzia che l'assunzione di lavoratori interinali comporta maggiori spese per il Comune di Napoli rispetto all'utilizzo delle graduatorie di merito relative a concorsi già espletati. Comunica, in proposito, di aver chiesto chiarimenti al Direttore Generale. Evidenzia la necessità di migliorare il servizio della raccolta dei rifiuti e chiede che i vertici di ASIA e ANM realizzino risultati. Auspica una riorganizzazione delle Partecipate con il coinvolgimento in prima persona del Sindaco e del Consiglio Comunale.

Rientra in aula il Consigliere Maresca. (presenti n. 32)

Il Consigliere Cilenti preannuncia il voto favorevole per l'obiettivo raggiunto dall'Ente con la proposta presentata del bilancio consolidato. Sostiene che il documento contabile risulta essere il punto di partenza per avviare una pratica virtuosa. Propone di incrementare le risorse umane, attingendo dalle graduatorie, evidenziando anche la mancanza di figure di categoria A e B all'interno dell'Amministrazione, non valutate nelle assunzioni programmate, e necessarie per l'impiantistica sportiva, l'edilizia scolastica, i parchi e giardini. Inoltre pone l'attenzione sulla necessità di velocizzare il processo di digitalizzazione dei servizi, nonché, al fine di risparmiare importanti risorse, di ridurre i fitti passivi, recuperando gli immobili di proprietà del Comune, richiamando in particolare i casi di Corso Arnaldo Lucci e via Raimondi, fitti passivi ereditati dal passato, e la situazione dell'ex hotel Tiberio, acquisito nella passata Consiliatura e che potrebbe essere utile per riallocare la Polizia Municipale e i Servizi tributari, ma che è allo stato abbandonato.

Conclude ribadendo il voto positivo richiamando la necessità di avviare un processo virtuoso per cambiare direzione rispetto al passato.

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

La Presidente, constatato che non vi sono altre richieste di intervento, pone in votazione, per appello nominale, la Deliberazione Giunta Comunale n. 338 del 12/09/2023, assistita dagli scrutatori Massimo Pepe, Fulvio Fucito e Iris Savastano, accerta la presenza in aula di n.30 Consiglieri (**risultano allontanati i Consiglieri Rispoli e Migliaccio**) i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, e dichiara il seguente risultato:

Presenti e votanti: n.30

Voti Favorevoli: n.24

Voti contrari: n. 5 (Consiglieri Borrelli, D'Angelo Bianca Maria, Guangi, Maresca e Savastano)

Astenuti: n.1(Consigliere Lange Consiglio)

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

DELIBERA

l'approvazione della proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 338 del 12/10/2023, avente ad oggetto: *Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022*.

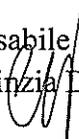
La Presidente, infine, propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile la deliberazione approvata. In base all'esito dell'intervenuta votazione, per alzata di mano, a maggioranza, con il voto contrario dei Consiglieri Borrelli, D'Angelo Bianca Maria, Guangi, Maresca, Savastano, e l'astensione del Consigliere Lange Consiglio, dichiara la deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del T.U. 267/2000.

Si allegano, quale parte integrante del presente provvedimento:

- Relazione del Collegio dei Revisori dei conti trasmessa con nota PG/2023/849837 del 20/10/2023 composta da n. 29 pagine progressivamente numerate (allegato n.1).
- Deliberazione di Giunta Comunale n.338 del 12/10/2023, di proposta al Consiglio, composta da n. 17 pagine, progressivamente numerate, nonché di allegati, costituenti parte integrante della proposta, composti da n.101 pagine progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_001-01 a 1098L_001-09 (allegato n.2).

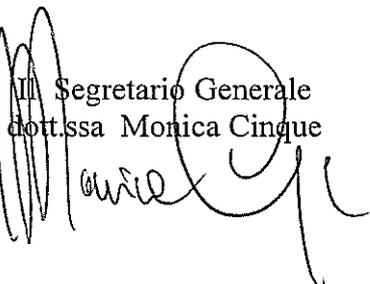
Il contenuto del presente atto rappresenta l'estratto delle dichiarazioni riportate integralmente nel resoconto, depositato presso la Segreteria del Consiglio.

La Responsabile dell'Area
dott.ssa Cinzia D'Oriano



Del che il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

Il Segretario Generale
dott.ssa Monica Cinque



La Presidente del Consiglio comunale
dott.ssa Vincenza Amato



Deliberazione di C. C. n. 76 del 23/10/2023 composta da n.8 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine n. 147 separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 6/11/2023 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.lgs. 267/2000).

Il Responsabile M. Campese

Il presente provvedimento, immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4, art. 134, del D.lgs. 267/2000, è stato comunicato, con nota PG/2023/857399 del 24/10/2023, al Responsabile dell'Area Partecipate comunali.

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

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

Addì 16/11/2023

La Responsabile dell'Area
Cinzia D'Oriano

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

AREA PARTECIPATE COMUNALI;
PC: ASSESSORATO AL BILANCIO,
RAZIONIERE CIENSAAC

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 _____

diventa esecutiva in data _____;

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

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

Il Funzionario Responsabile

Addì

16/11/2023

La Responsabile dell'Area
Cinzia D'Oriano



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costantino Sessa (Presidente)

Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)

Dott. Raffaele Pia (Componente)



Comune di Napoli

Verbale n. 25 del 20/10/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, li 20/10/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT.SSA TERESA DEL PRETE)

(DOTT. RAFFAELE PIA)

(SOTTOSCRITTA DIGITALMENTE*)

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



Indice

| | |
|--|-----------|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo..... | 11 |
| 3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto..... | 12 |
| 4. Stato Patrimoniale consolidato..... | 13 |
| 4.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 13 |
| 4.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 18 |
| 5. Conto economico consolidato | 22 |
| 5.1 Analisi del Conto Economico Consolidato | 13 |
| 6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 27 |
| 7. Osservazioni e Raccomandazioni..... | 27 |
| 8. Conclusioni | 29 |

1. Introduzione

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

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 28 del 25/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con relazione del 22/05/2023 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 16/10/2023, l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Deliberazione n.214 del 22/06/2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti al Bilancio Consolidato dell'Ente;

Visto

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato 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 2022".

Dato atto

- che il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Comunale con Deliberazione n. 214 del 22/06/2023, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che la Giunta Comunale con Deliberazione di n. 338 del 12/10/2023 ha approvato lo schema del Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Napoli;
- che nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Ricavi caratteristici</i> |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Napoli | 11.390.521.388,65 | 6.362.795.756,58 | 554.879.146,47 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 341.356.995,12 | 191.668.510,62 | 16.646.374,39 |

Tenuto conto

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli i seguenti soggetti giuridici:

Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli" 2022

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|--|---|------------------------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637 | VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216 | VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635 | VIA AGNANO ASTRONI N.24 - 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637 | VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632 | VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063 | VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216 | VICO CAMPAGNARI N. 58 - 80133 - NAPOLI | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA | NO | NO | 25,00000% | 25,00000% | 25,00000% |
| CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634 | VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRAÑO - 80040 - VOLLA (NA) | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 70,33000% | 70,33000% | 70,33000% |
| Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210 | PIAZZA MUNICIPIO N.1 - 80134 NAPOLI | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630 | VIALE J.F. KENNEDY, 54 - 80125 - NAPOLI | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 66,31000% | 66,31000% | 66,31000% |
| Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632 | VIA GINO DORIA, 75 - 80128 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633 | CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA 2 - 80139 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930535 P.IVA | VIA DUOMO, 288 - 80138 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|---|--|--------------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| 07278070631 | | | | | | | | |
| Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214 | VIA SALVATORE APREA, 52 - 80146 NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637 | VIA SAN CARLO, 98/F - 80132 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218 | VIA SANTA LUCIA, 81 - 80121 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214 | VIA VITTORIA COLONNA, 4 - 80121 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218 | PIAZZA FRANCESE, 46 - 80133 - NAPOLI | ASSOCIAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

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

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2022

Come da Deliberazione di G.C. n. 214 del 22.06.2023, il perimetro di consolidamento è il seguente:

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--|---|------------------------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637 | VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635 | VIA AGNANO ASTRONI N.24 - 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216 | VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637 | VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632 | VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063 | VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |

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

| Organismo partecipato | Ricavi Organismo partecipato | Ricavi imputabili a Capogruppo | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|---|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| ASIA Napoli SpA | 171.448.137 | 162.433.876 | 94,74% |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 131.386.725 | 10.891.266 | 8,29% |
| Elpis Srl in liquidazione | 634 | 0 | 0,00% |
| Napoli Holding Srl | 102.454.364 | 43.590.596 | 42,55% |
| Napoli Servizi SpA | 60.342.123 | 60.265.809 | 99,87% |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione | 397.000 | 350.000 | 88,16% |

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

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|---|---------------------|------------------------|-----------------------------------|
| COMUNE DI NAPOLI | 100,00000% | 204.778.341 | 53,68464% |
| ASIA Napoli SpA | 100,00000% | 92.752.158 | 24,31588% |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione | 100,00000% | 303.955 | 0,07968% |
| Elpis Srl in liquidazione | 100,00000% | 0 | 0,00000% |
| Napoli Servizi SpA | 100,00000% | 47.725.100 | 12,51160% |
| Napoli Holding Srl | 100,00000% | 105.522 | 0,02766% |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 100,00000% | 35.781.729 | 9,38053% |
| Totale | | 381.446.805 | 100,00000% |

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

- l'Ente ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del Bilancio Consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;
- che i componenti del Gruppo hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento, nella quasi totalità ben oltre il termine del 20 luglio fissato dal principio contabile 4/4;
- che a causa della tardiva trasmissione della documentazione, tra l'altro insufficiente e non conforme, non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della partecipata **Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione**;

| Organismo partecipato | Classificazione | Motivo Esclusione |
|---|----------------------|---|
| Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210 | SOCIETA' CONTROLLATA | Trasmissione tardiva e oltre i termini di documentazione, incompleta e non conforme al disposto normativo ed alle richieste |

- che l'elenco degli enti e società, i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022, differisce parzialmente da quello dell'esercizio 2021;
- 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 dal liquidatore;
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea.

- per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2020-2022), al ripianamento di perdite.

L'Organo di revisione evidenzia che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale), non ricorrendo la necessità di adottare il cd. metodo proporzionale (che prevede, nel caso di partecipazione inferiore al 100%, il consolidamento per un importo proporzionale alla quota di partecipazione).

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;
- nella redazione del consolidato sono stati garantiti:
 - ❖ **l'uniformità temporale**: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2022);
 - ❖ **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 approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Napoli.

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

L'Organo di revisione evidenzia che il Bilancio Consolidato deve includere esclusivamente le operazioni che il gruppo ha effettuato con i terzi, eliminando tutte le operazioni e i saldi reciproci al fine di evitare un indebito accrescimento. Tali operazioni di elisione richiedono l'individuazione e l'eliminazione di poste credito/debito e costi/ricavi reciproche.

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

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

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

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

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

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ricorda che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel Bilancio Consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- la differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica. Tale differenza, pari ad euro **172.262**, viene rilevata alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".
- non si è reso necessario procedere ad evidenziare, nel Bilancio Consolidato, la quota di pertinenza di terzi in quanto l'elenco di consolidamento comprende esclusivamente partecipazioni totalitarie.

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2022 (a) | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 98.480.553 | 112.398.579 | - 13.918.026,00 |
| Immobilizzazioni Materiali | 8.834.963.920 | 8.717.759.037 | 117.204.883,00 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 98.231.393 | 95.826.485 | 2.404.908,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 9.031.675.866 | 8.925.984.101 | 105.691.765 |
| Rimanenze | 3.860.528 | 2.968.696 | 891.832,00 |
| Crediti | 2.140.048.456 | 2.222.822.544 | - 82.774.088,00 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 1.040.497.381 | 803.271.561 | 237.225.820,00 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.184.406.365 | 3.029.062.801 | 155.343.564 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 1.270.265,00 | 505.898,00 | 764.367,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 | 261.799.696 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2022 (a) | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 | 542.978.262 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 802.662.817 | 720.974.399 | 81.688.418 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 14.065.166 | 14.823.963 | -758.797 |
| DEBITI (D) | 4.356.439.702 | 4.716.132.356 | -359.692.654 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 168.473.865 | 170.889.398 | -2.415.533 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 | 261.799.696 |
| CONTI D'ORDINE | 680.607.368 | 688.595.289 | - |

4.1 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 2022 | Anno 2021 |
|---|---|-------------------|--------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0 | 21.204 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 36.314 | 15.579 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 47.918.433 | 58.950.712 |
| 5 | avviamento | 0 | 0 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 11.834.558 | 6.969.444 |
| 9 | altre | 38.691.248 | 46.431.640 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 98.480.553 | 112.388.579 |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II | 1 Beni demaniali | 3.334.042.807 | 3.401.935.735 |
| 1.1 | Terreni | 46.039.410 | 46.039.410 |
| 1.2 | Fabbricati | 3.212.828.245 | 3.278.396.168 |
| 1.3 | Infrastrutture | 64.568.561 | 66.565.527 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 10.606.591 | 10.394.630 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 1.020.561.553 | 938.464.875 |
| 2.1 | Terreni | 40.514.264 | 35.290.412 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 665.296 | |
| 2.2 | Fabbricati | 642.494.894 | 572.635.614 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 1.591.113 | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 233.935.512 | 241.011.353 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 21.927 | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.183.279 | 2.949.191 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 2.630.985 | 6.186.277 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 253.068 | 272.170 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 64.795 | 78.522 |
| 2.8 | Infrastrutture | 61.390.057 | 41.510.845 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 37.094.699 | 38.530.491 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.480.359.560 | 4.377.358.427 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 8.834.963.920 | 8.717.759.037 |

Immobilizzazioni finanziarie

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2022 | Anno 2021 |
|----|--|-------------------|-------------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 97.756.685 | 95.444.247 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 35.000 | 35.000 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 21.685 | 95.409.247 |
| c | <i>altri soggetti</i> | | |
| 2 | Crediti verso | 474.708 | 382.238 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | 474.708 | 382.238 |
| 3 | Altri titoli | | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 98.231.393 | 95.826.485 |

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

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

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

| DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO | | | | |
|---|--|--|--------------------------------------|-----------------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI | Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo | Annullamento rivalutazione/svalutazione | Annullamento patrimonio netto | Differenza di Annullamento |
| ASIA Napoli SpA | 45.147.868 | 2.038.399 | 46.176.982 | 1.009.285 |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 245.908.466 | -2.954.027 | 258.413.226 | -15.458.787 |
| Elpis Srl in liquidazione | 0 | 0 | -3.951.913 | 3.951.913 |
| Napoli Holding Srl | 53.682.269 | -16.658.409 | -43.146 | 37.067.006 |
| Napoli Servizi SpA | 4.820.862 | -233.738 | 4.713.487 | -126.363 |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione | 750.957 | 0 | 73.132.204 | -72.381.247 |
| Totale | 350.310.422 | -17.807.775 | 378.440.840 | -45.938.193 |

Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 3.860.528 | 2.968.696 |
| Totale | | 3.860.528 | 2.968.696 |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 296.994.318 | 232.120.049 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 186.144.627 | 222.173.698 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 110.849.691 | 9.946.351 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.086.816.705 | 1.138.615.062 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 1.041.688.620 | 1.100.115.786 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 11.804.002 | 11.615.042 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 33.324.083 | 26.884.234 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 353.847.721 | 504.169.294 |
| 4 | Altri Crediti | 402.389.712 | 347.918.139 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 122.882.799 | 117.036.153 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | |
| c | <i>altri</i> | 279.506.913 | 230.881.986 |
| d | <i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| Totale crediti | | 2.140.048.456 | 2.222.822.544 |
| <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> | | | |
| <u>IMMOBILIZZI</u> | | | |
| 1 | partecipazioni | 0 | 0 |
| 2 | altri titoli | 0 | 0 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | - | - |
| <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 984.296.495 | 743.884.911 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 984.296.495 | 743.884.911 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 55.939.884 | 59.301.726 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 261.002 | 84.924 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | 0 |
| Totale disponibilità liquide | | 1.040.497.381 | 803.271.561 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 3.184.406.365 | 3.029.062.801 |

Ratei e risconti attivi

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|---|-----------------|------------------|----------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0 | 0 |
| 2 | Risconti attivi | 1.270.265 | 506.898 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI D) | | 1.270.265 | 506.898 |

4.2 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 2022 | Anno 2021 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 773.062.696 | 705.169.768 |
| II | Riserve | 4.539.888.816 | 4.524.130.101 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 1.152.667.978 | 1.119.471.919 |
| b | <i>da capitale</i> | 1.013.685.566 | 1.013.685.566 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 76.090.527 | 72.545.436 |
| | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | | |
| d | <i>indisponibili e per i beni culturali</i> | 3.366.196.968 | 3.434.089.896 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 83.915.755 | - |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | - | 3.809.203 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 410.091.456 | - 16.039.104 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 |
| | 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) | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 |

L'Organo di revisione evidenzia che:

- il Patrimonio Netto è pari a € **6.875.710.946** e non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento);
- il valore del Patrimonio Netto segna un aumento di € **542.978.262** rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di € **70.059.529** rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|--|---|--------------------|--------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 29.365.682 | 29.271.879 |
| 2 | per imposte | 2.653.089 | 2.045.102 |
| 3 | altri | 770.644.046 | 689.657.418 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 802.662.817 | 720.974.399 |

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 2022 | Anno 2021 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 14.065.166 | 14.823.963 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 14.065.166 | 14.823.963 |

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a € **14.065.166**, in diminuzione di € **758.797** rispetto all'anno precedente.

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | D) DEBITI ^(*) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.996.919.705 | 3.113.619.406 |
| a | prestiti obbligazionari | 246.704.000 | 257.592.000 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 570.571.164 | 626.093.837 |
| c | verso banche e tesoriere | 9.666.062 | 8.600.000 |
| d | verso altri finanziatori | 2.169.978.479 | 2.221.333.569 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 692.692.758 | 778.389.651 |
| 3 | Acconti | 2.328.554 | 262.676 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 110.296.806 | 199.121.164 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 5.692.726 | 5.539.827 |
| c | imprese controllate | 78.128.649 | 97.511.315 |
| d | imprese partecipate | 333.593 | 22.437.091 |
| e | altri soggetti | 26.141.838 | 73.632.931 |
| 5 | altri debiti | 554.201.879 | 624.739.459 |
| a | tributari | 127.421.469 | 136.803.605 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 21.317.174 | 15.614.345 |
| c | per attività svolta per c/terzi ^(**) | - | - |
| d | altri | 527.715.897 | 527.715.897 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 4.356.439.702 | 4.716.132.356 |

L'Organo di revisione osserva che:

- i debiti totali del Gruppo ammontano a € **4.356.439.702** con un incremento di € **415.437.130** rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo;
- i debiti totali registrano una diminuzione rispetto al bilancio Consolidato 2021 pari ad € **359.692.654**.

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 2022 | Anno 2021 |
|--|---|--------------------|--------------------|
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | | |
| II | Risconti passivi | 168.473.865 | 170.889.398 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 168.473.865 | 170.655.535 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 155.533.020 | 157.714.116 |
| b | da altri soggetti | 12.940.845 | 12.941.237 |
| 2 | Concessioni pluriennali | | |
| 3 | Altri risconti passivi | - | 234.045 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 168.473.865 | 170.889.398 |

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|--|--|--------------------|--------------------|
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 649.315.947 | 657.486.090 |
| | 2) beni di terzi in uso | 18.630.418 | 18.504.543 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 88706 | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 652.776 | 685.135 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 11.919.521 | 11.919.521 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 680.607.368 | 688.595.289 |

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2022 (a) | Bilancio consolidato Anno 2021(b) | Differenze (a-b) |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2.071.788.786 | 2.141.669.757 | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 1.493.337.815 | 1.609.209.462 | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 578.450.971 | 532.460.295 | 45.990.676 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -99.514.444 | -85.624.966 | |
| <i>Proventi finanziari</i> | 8.531.584 | 9.637.397 | |
| <i>Oneri finanziari</i> | 108.046.028 | 95.262.363 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| <i>Rivalutazioni</i> | | | |
| <i>Svalutazioni</i> | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -50.152.512 | -444.526.103 | |
| <i>Proventi straordinari</i> | 300.078.771 | 526.233.622 | |
| <i>Oneri straordinari</i> | 350.231.283 | 970.759.725 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 428.784.015 | 2.309.226 | 426.474.789 |
| <i>Imposte</i> | 18.692.559 | 18.348.330 | |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 410.091.456 | 16.039.104 | 426.130.560 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | - | - |

Il Conto Economico evidenzia un risultato della gestione operativa di € **578.450.971**, inferiore di € **13.302.862** rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un incremento di € **45.990.676**.

Il risultato di esercizio passa ad € **410.091.456** per effetto del saldo della gestione finanziaria (- 99.514.444), del saldo della gestione straordinaria (- 50.152.512) e delle imposte sul reddito (18.692.559).

5.1 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 2022 | Anno 2021 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 550.001.906 | 554.283.814 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 330.681.342 | 325.633.110 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 699.086.568 | 842.418.077 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 451.378.478 | 643.772.484 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 247.708.090 | 198.645.593 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 275.130.738 | 256.255.390 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 68.563.198 | 53.549.795 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 206.567.540 | 202.705.595 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.000.000 | 1.158.059 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 215.888.232 | 161.921.307 |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 2.071.788.786 | 2.141.669.757 |

Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 49.976.656 | 45.499.816 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 536.264.057 | 514.336.778 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 6.489.705 | 6.829.216 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 87.952.971 | 45.970.465 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 87.160.979 | 45.970.465 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 791.992 | |
| 13 | Personale | 381.446.805 | 386.778.014 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 255.021.780 | 365.547.061 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 12.882.480 | 12.365.087 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 99.262.311 | 100.053.853 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 142.876.989 | 253.128.121 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 493.724 | 751.525 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 26.778.634 | 163.524.193 |
| 17 | Altri accantonamenti | 88.930.880 | 18.886.916 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 60.970.051 | 61.085.478 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 1.493.337.815 | 1.609.209.462 |

I componenti positivi della gestione, pari ad € 2.071.788.786, segnano una contrazione di € 69.880.971 rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari ad € 1.493.337.815, hanno subito un decremento di € 115.871.647.

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | |
| a | <i>da società controllate</i> | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 8.531.584 | 9.637.397 |
| Totale proventi finanziari | | 8.531.584 | 9.637.397 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | - 108.046.028 | - 95.262.363 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 107.796.477 | 94.647.506 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 249.551 | 614.857 |
| Totale oneri finanziari | | - 108.046.028 | - 95.262.363 |
| totale (C) | | - 99.514.444 | - 85.624.966 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - |
| 23 | Svalutazioni | - | - |
| totale (D) | | - | - |

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 99.514.444, con un peggioramento di € 13.889.487, rispetto all'anno precedente.

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di € 1.105.813.

Gli oneri finanziari, pari ad € 108.046.028, in aumento rispetto al 2021 di € 12.783.665, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|--|--|---------------------|----------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 300.078.771 | 526.323.622 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 1.624.488 | 5.200.067 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 1.156.371 | 6.422 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 296.797.912 | 514.497.395 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | - | 6.619.738 |
| e | Altri proventi straordinari | 500.000 | |
| | totale proventi | 300.078.771 | 526.323.622 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 350.231.283 | 970.759.725 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 2.134.556 | 1.063.912 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 344.144.814 | 928.801.353 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | - | 9.121 |
| d | Altri oneri straordinari | 3.951.913 | 40.885.339 |
| | totale oneri | 350.231.283 | 970.759.725 |
| | Totale (E) | - 50.152.512 | - 444.436.103 |

Il risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € **-50.152.512**, con un miglioramento rispetto al 2021 di **394.373.591**.

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2022 | Anno 2021 |
|-----------------------------|--|--------------------|---------------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 428.784.015 | 2.309.226 |
| 26 | Imposte | 18.692.559 | 18.348.330 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 410.091.456 | - 16.039.104 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **428.784.015**.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € **18.692.559**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo pari ad € **410.091.456**.



6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

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

7. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni

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

- il Bilancio Consolidato 2022 dell'Ente è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il Bilancio Consolidato 2022 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato;

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

- a causa della tardiva trasmissione di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della partecipata **Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione**;

- che l'elenco degli enti e società, i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022, differisce parzialmente da quello dell'esercizio 2021;
- che le numerose operazioni di pre-consolidamento ed elisione relative ai rapporti tra l'Ente e l'Azienda Speciale ABC, conseguenti a significativi disallineamenti tra le reciproche poste contabili economico-finanziarie, già oggetto di approfondimento negli anni precedenti, hanno trovato un compiuto componimento nell'accordo transattivo approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 360 del 12/10/2023, per cui tale attività di riconciliazione dispiegherà i suoi effetti positivi nel bilancio consolidato 2023;
- che l'attività di riconciliazione intrapresa dall'Ente ha comportato una considerevole diminuzione dei disallineamenti rispetto agli anni precedenti;

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

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

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

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

- di applicare i principi cardine del TUSP (Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175) avendo riguardo alla efficiente gestione delle partecipazioni, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, adottando idonei strumenti di controllo quali richiesta di report economici/finanziari infra annuali, monitoraggio periodico sull'andamento della gestione, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi



assegnati e adozione di idonee azioni correttive, non ultima una analisi prospettica attraverso gli indicatori del rischio di crisi aziendale;

8. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo, sulla proposta di Deliberazione Consiliare concernente il Bilancio Consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito:

- a continuare ad assumere i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011;
- a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Napoli, lì 20/10/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costantino Sessa (Presidente)

Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)

Dott. Raffaele Pia (Componente)

*Sottoscritta digitalmente **

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



COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

Mod_fdc_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: **AREA PARTECIPATE COMUNALI**

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

Proposta al Consiglio

ASSESSORATO: **BILANCIO**

SG: 365 del 05/10/2023

DGC: 396 del 03/10/2023

Cod. allegati: 1090L_2023_01

Proposta di deliberazione prot. n° 01

del 30/09/2023

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 338

OGGETTO: Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022

Il giorno 12/10/2023, in modalità mista (Presenza/Videoconferenza), convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Otto Amministratori in carica:

SINDACO:

Gaetano MANFREDI

P A

ASSESSORI(*):

Laura LIETO
(Vicesindaco)

P A

Pier Paolo BARETTA

Antonio DE IESU

Teresa ARMATO

Edoardo COSENZA

Vincenzo SANTAGADA

P A

Maura STRIANO

Emanuela FERRANTE

Luca FELLA TRAPANESE

Chiara MARCIANI

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

Assume la Presidenza: *Sindaco Gaetano Manfredi*

Assiste il Segretario del Comune: *Monica Cinque*

Il Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque

IL PRESIDENTE

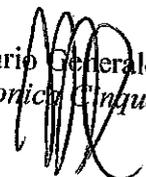
Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

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

RICHIAMATI

- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*”;
- l’art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., secondo il quale entro il 30 settembre di ciascun anno 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 e ss.mm.ii.;
- l’art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., 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 citato D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 214 del 22/06/2023, 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
 - CAAN Scarl
 - 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
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione;
 - l’elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Napoli oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2022, 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;

Il Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque



PRESO ATTO che la composizione del “*Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli*” e l’elenco degli enti e delle società oggetto di consolidamento non sono cambiati rispetto a quelli posti alla base della redazione del precedente Bilancio Consolidato dell’esercizio 2021;

RILEVATO che

- il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2022 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 25/05/2023 e dai bilanci di esercizio 2022 redatti dalle società ed enti inclusi nell’area di consolidamento;



- secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii., punto 3.2.1, se i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati entro il 20 luglio – termine entro il quale le società e gli enti sono tenuti alla loro trasmissione alla capogruppo a mente del medesimo principio applicato n. 4/4 –, le società e gli enti sono tenuti a trasmettere il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;
- al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
 - ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
 - Napoli Holding Srl: preconsuntivo
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
 - Elpis Srl in liquidazione: approvato dal liquidatore
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea;
- alla luce del citato principio contabile n. 4/4, il bilancio 2022 della Napoli Holding srl oggetto di consolidamento – come per gli anni 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 – non è il bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM SpA, poiché quest'ultima, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento;
- a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non pienamente conforme alle richieste e manchevole di talune delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo, è stato necessario – in ragione della non fruibilità dei dati – escludere la Napoli Sociale Srl in liquidazione dalle operazioni di consolidamento,
- da tale esclusione non discende alcun pregiudizio significativo all'attendibilità e la veridicità del consolidato elaborato, atteso che la Napoli Sociale Srl, in liquidazione sin dal 2016, è inoperativa da tale momento ed ha una dimensione economico-patrimoniale (anche al netto delle eventuali rettifiche necessarie in esito agli approfondimenti su talune poste economico-patrimoniali in contestazione e già segnalate in occasione della predisposizione e approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021) tale da non modificare significativamente le risultanze complessive del bilancio consolidato;

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

PRECISATO che l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2021 e per l'esercizio 2022 differiscono parzialmente, atteso che:

- per l'esercizio 2021 non era stato possibile consolidare il bilancio di esercizio di Terme di Agnano Spa in liquidazione, consolidato per l'esercizio 2022;
- per l'esercizio 2021 era stata consolidato il bilancio di esercizio di Napoli Sociale Srl in liquidazione, che, come rilevato ai capi che precedono, non è stato possibile consolidare per l'esercizio 2022;

PRESO ATTO che con nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC Azienda speciale, oggetto di attività di riconciliazione, già avviata nelle annualità precedenti è proseguita nel corso del 2022 che, per quanto ai disallineamenti ancora sussistenti, troverà presumibilmente compiuta definizione nell'ambito di un accordo transattivo che si prevede di perfezionare entro l'esercizio finanziario 2023, i cui effetti, alla luce delle informazioni e dati allo stato disponibili, saranno in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, e riflessa nei bilanci del 2022 e nel consolidato che si propone di approvare;

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

Il Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale consolidato | |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Immobilizzazioni immateriali | 98.480.553 | 112.398.579 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.834.963.920 | 8.717.759.037 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 98.231.393 | 95.826.485 |
| Totale Immobilizzazioni | 9.031.675.866 | 8.925.984.101 |
| Rimanenze | 3.860.528 | 2.968.696 |
| Crediti | 2.140.048.456 | 2.222.822.544 |
| Attività Finanziarie | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 1.040.497.381 | 803.271.561 |
| Totale Attivo Circolante | 3.184.406.365 | 3.029.062.801 |
| Ratei e risconti Attivi | 1.270.265 | 505.898 |
| Totale Attivo | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 |

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€) | |
|---|---|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Fondo di dotazione / Capitale sociale | 773.062.696 | 705.169.768 |
| Riserve | 4.539.888.816 | 4.524.130.101 |
| Risultato economico d'esercizio | 410.091.456 | -16.039.104 |
| Patrimonio Netto | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 |
| Fondi rischi ed oneri | 802.662.817 | 720.974.399 |
| Trattamento di fine rapporto | 14.065.166 | 14.823.963 |
| Debiti di finanziamento | 2.996.919.705 | 3.113.619.406 |
| Debiti vs fornitori e acconti | 695.021.312 | 778.652.327 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 110.296.806 | 199.121.164 |
| Altri debiti | 554.201.879 | 624.739.459 |
| Totale Debiti | 4.356.439.702 | 4.716.132.356 |
| Ratei e risconti passivi | 168.473.865 | 170.889.398 |
| Totale Passivo | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 |
| Patrimonio Netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

| Voci di bilancio | Conto Economico consolidato (€) | |
|---|---------------------------------|--------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Componenti positivi della gestione | 2.071.788.786 | 2.141.669.757 |
| Componenti negativi della gestione | 1.493.337.815 | 1.609.209.462 |
| <i>di cui accantonamento per rischi</i> | <i>26.778.634</i> | <i>163.524.193</i> |
| <i>di cui altri accantonamenti</i> | <i>88.930.880</i> | <i>18.886.916</i> |
| Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) | 578.450.971 | 532.460.295 |

| Voci di bilancio | Conto Economico consolidato (€) | |
|---|---------------------------------|--------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Proventi ed oneri finanziari | -99.514.444 | -85.624.966 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | 0 | 0 |
| Proventi ed oneri straordinari* | -50.152.512 | -444.526.103 |
| Risultato di esercizio ante imposte | 428.784.015 | 2.309.226 |
| imposte | 18.692.559 | 18.348.330 |
| Risultato di esercizio dopo le imposte | 410.091.456 | -16.039.104 |
| Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

RILEVATO che il Patrimonio Netto è pari € **6.875.710.946**, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento);

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

RICHIAMATI

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

VISTI

- il D. lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- il D. lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- la Deliberazione di Giunta comunale n. 214 del 22/06/2023 avente ad oggetto «*Individuazione di enti, aziende e società componente il "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune" (GAP) e dell'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Bilancio Consolidato anno 2022*»;
- la Deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 25/05/2023 avente ad oggetto «*Approvazione del Rendiconto della Gestione 2022*»;
- il Regolamento del Sistema dei controlli interni, approvato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 4 del 28/02/2013, come modificato con DCC n. 49 del 11/07/2018;
- il Regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 09/10/2020;

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

*Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive pagine **24 (CENQUO)**.....progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_001_01 a 1098L_001_09:*

1. Conto economico consolidato (1098L_001_01)
2. Stato patrimoniale consolidato (1098L_001_02)
3. Relazione sulla gestione contenete Nota Integrativa (1098L_001_03)
4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da 1098L_001_04 a 1098L_001_09)

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 Segretario Generale
D.ssa Monica Cinque

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate
Claudio Martelli

Con voti UNANIMI,

DELIBERA

PROPORRE AL CONSIGLIO:

- 1 di **APPROVARE** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2022, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 e nel rispetto delle previsioni di cui al principio contabile applicato 4/4, composto da:
 - 1.1 Conto economico consolidato;
 - 1.2 Stato patrimoniale consolidato;
 - 1.3 Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa;

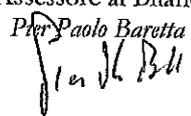
()** Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;

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

Il Dirigente
 Responsabile dell'Area Partecipate
Claudio Martelli



L'Assessore al Bilancio
Pier Paolo Baretta



Il Segretario Generale
Dr.ssa Monika Cingue



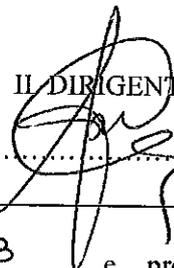
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 1 DEL 30/09/2023, AVENTE AD OGGETTO: **Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022**

Il Dirigente Responsabile dell'Area Partecipate esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

.....
vedi parere allegato
.....
.....
.....

Addi,

IL DIRIGENTE



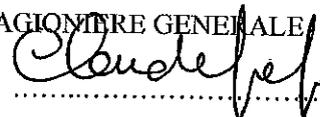
Proposta pervenuta all'Area Ragioneria il 03/10/2023 e protocollata con il n. DGE/2023/396;

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:

.....
parere allegato
.....

Addi, 4/10/23

IL RAGIONIERE GENERALE





COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

8

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

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

**Proposta di deliberazione prot. 1 del 30/09/2023 Area Partecipate Comunali avente ad oggetto:
«Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio
2022»**

Con la proposta di Deliberazione di cui all'oggetto la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale di approvare il Bilancio consolidato d'esercizio 2022 del Comune di Napoli, il tutto in forza dell'obbligo di provvedere a tanto discendente dall'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. e dall'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

La citata proposta di deliberazione è corredata:

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

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

A tal proposito, si ricorda che GAP ed elenco di consolidamento del Comune di Napoli per l'esercizio 2022 sono stati oggetto di approvazione con Deliberazione di Giunta comunale n. 214 del 22/06/2023, che costituisce quindi presupposto della presente proposta.

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

Le operazioni di consolidamento, finalizzate ad includere nel bilancio consolidato le sole operazioni effettuate con terzi estranei al gruppo e declinate in scritture di preconsolidamento, di rettifica e di elisione, sono state condotte sul Rendiconto 2022 dell'Ente e sui preconsuntivi/bilanci d'esercizio 2022 delle controllate, anche sulla base delle informazioni aggiuntive fornite a seguito di apposite richieste di integrazione formulate con lo scopo di riconciliare i saldi contabili e risolvere i disallineamenti emersi, nel rispetto del criterio di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In merito, va preliminarmente osservato e segnalato il significativo ritardo e la frammentarietà con cui le singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

dovute ai fini del consolidamento, nella quasi totalità dei casi ben oltre il termine del 20 luglio fissato dal principio contabili 4/4 e ribadito – in continuità con quanto avvenuto nelle annualità precedenti – anche nel Documento Unico di Programmazione dell'Ente per il triennio 2023-2025.

Sul punto, si rappresenta anche la necessaria esclusione della Napoli Sociale Srl in liquidazione dal perimetro di consolidamento, a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste e manchevole delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo. Tuttavia, nonostante la non fruibilità dei dati ricevuti dalla società, lo stato liquidatorio della stessa, la sua inoperatività e la dimensione economico-patrimoniale della controllata inducono a non ravvisare in tale esclusione alcun significativo pregiudizio per l'attendibilità e la veridicità del consolidato elaborato.

Anche alla luce di tanto, va segnalato che l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2021 e per l'esercizio 2022 differiscono parzialmente, atteso che:

- per l'esercizio 2021 non era stato possibile consolidare il bilancio di esercizio di Terme di Agnano Spa in liquidazione, consolidato invece per l'esercizio 2022;
- per l'esercizio 2021 era stata consolidato il bilancio di esercizio di Napoli Sociale Srl in liquidazione, che, come rilevato in quel che precede, non è stato possibile consolidare per l'esercizio 2022.

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

- dell'attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, avviata nelle annualità precedenti e proseguita nel corso del 2022, e della politica di accantonamenti e svalutazioni condotta, nell'ambito di tale attività, sia dal Comune, sia dall'Azienda che consentirà di assorbire in gran parte gli effetti di un accordo transattivo che l'Ente e l'Azienda Speciale intendono perfezionare nel 2023 al fine di dare compiuta definizione ai disallineamenti ancora esistenti;
- della necessità di trattare ulteriori disallineamenti emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento.

Il valore delle partecipazioni oggetto di consolidamento, iscritte all'attivo patrimoniale del Comune di Napoli, è stato riclassificato, in ragione del possesso totalitario, tra le attività alla voce B.IV.1.a (Immobilizzazioni – Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in imprese controllate).

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

- dei riscontri forniti dai competenti Uffici della Capogruppo in occasione della verifica crediti/debiti reciproci Ente/partecipate condotta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera (j) del D. Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.;
- dagli esiti del riaccertamento dei residui, che ha dato atto della conservazione, nella contabilità dell'Ente, di tali poste.

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



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

10

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

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

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

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

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

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale consolidato (€) | |
|--------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Totale Immobilizzazioni | 9.031.675.866 | 8.925.984.101 |
| Totale Attivo Circolante | 3.184.406.365 | 3.029.062.801 |
| Totale Attivo | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 |
| Patrimonio Netto | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 |
| Totale Debiti | 4.356.439.702 | 4.716.132.356 |
| Totale Passivo | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 |

| Voci di bilancio | Conto Economico consolidato (€) | |
|--|---------------------------------|--------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Componenti positivi della gestione | 2.071.788.786 | 2.141.669.757 |
| Componenti negativi della gestione | 1.493.337.815 | 1.609.209.462 |
| Risultato della gestione operativa <i>(differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)</i> | 578.450.971 | 532.460.295 |
| Proventi ed oneri finanziari | -99.514.444 | -85.624.966 |
| Proventi ed oneri straordinari | -50.152.512 | -444.526.103 |
| Risultato di esercizio dopo le imposte | 410.091.456 | -16.039.104 |



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

11

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

FAVOREVOLE

Napoli, 30/09/2023

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

Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, Proposta di deliberazione prot. 1 del 30/09/2023 Area Partecipate Comunali avente ad oggetto: ***Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022***

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 dal Servizio proponente,

che la struttura comunale responsabile ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;

che i riscontri resi dai componenti del Gruppo inclusi nel periodo di consolidamento sono pervenuti con significativo ritardo e frammentarietà, nonché oltre il termine del 20 luglio fissato dal principio contabile 4/4;

che, inoltre, a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste, non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della Napoli Sociale Srl in liquidazione e che tuttavia tale esclusione, visto lo stato liquidatorio della società, la sua inoperatività e la dimensione economico-patrimoniale, inducono il Servizio proponente a non ravvisare in tale esclusione un significativo pregiudizio per l'attendibilità e la veridicità del consolidato, come elaborato.

A seguito di ciò l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022 differisce parzialmente da quello dell'esercizio 2021 .

Preso atto altresì

di quanto riportato nella relazione sulla gestione in merito alla prosecuzione delle attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale ed in merito ai disallineamenti ancora sussistenti, che troveranno compiuta soluzione nell'ambito di un accordo transattivo in fase finale di definizione e che, presumibilmente, sarà perfezionato entro il corrente esercizio finanziario 2023.

Sul punto si rileva che gran parte dei disallineamenti in essere con ABC Azienda Speciale risultano sterilizzati dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, con accantonamenti a fondo passività potenziale operati in sede di rendiconto 2019 e confluiti in base alla matrice di transizione ex D.lgs 118/2011 a fondo rischi nella contabilità economico patrimoniale dell'Ente, sia dall'Azienda, con accantonamenti a fondo svalutazione crediti e fondo rischi.



della mancanza di asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo "Infatti alla data di redazione del presente documento risultano pervenute solo da Asia S.p.A., Elpis S.r.l. in liquidazione e Napoli Holding S.r.l.", e delle difficoltà che tale mancanza esplica al fine della riduzione dei disallineamenti contabili nell'ambito del Gruppo stesso.

Per quanto agli ulteriori disallineamenti, oltre quelli tecnici, emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento, si ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo.

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

Detti disallineamenti contabili, fronteggiati con la politica di accantonamenti a fondo passività potenziali, di cui questa Area si è fatta negli anni promotrice, possono - infatti - dar luogo a possibili effetti sugli equilibri finanziari dell'Ente, oltreché ad effetti economico finanziari per gli organismi partecipati interessati.

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

Napoli, 4/10/2023

Ragioniere Generale

Dott. ssa Claudia Gargiulo



PROPOSTA PROT. N. 1 DEL 30.9.2023
 AREA PARTECIPATE COMUNALI
 PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IL 5.10.23 SG 365

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con la deliberazione in esame si propone al Consiglio comunale di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2022.

La proposta di deliberazione è corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000.

Nel parere di regolarità tecnica si evidenzia che *“va preliminarmente osservato e segnalato il significativo ritardo e la frammentarietà con cui le singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento, nella quasi totalità dei casi ben oltre il termine del 20 luglio fissato dal principio contabile 4/4 e ribadito [...] anche nel Documento Unico di Programmazione dell'Ente per il triennio 2023-2025. Sul punto, si rappresenta anche la necessaria esclusione della Napoli Sociale Srl in liquidazione dal perimetro di consolidamento, a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste e manchevole delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo. Tuttavia, nonostante la non fruibilità dei dati ricevuti dalla società, lo stato liquidatorio della stessa, la sua inoperatività e la dimensione economico-patrimoniale della controllata inducono a non ravvisare in tale esclusione alcun significativo pregiudizio per l'attendibilità e la veridicità del consolidato elaborato. [...] Sono state oggetto di eliminazione anche le partite infragruppo tra partecipata e partecipata. [...] La procedura di consolidamento condotta, così come sinteticamente evidenziata in quel che precede, risulta conforme al dettato normativo sul tema.”*

Nel parere di regolarità contabile, preso atto dei disallineamenti inerenti i rapporti con l'azienda speciale ABC, viene precisato che *“Per quanto agli ulteriori disallineamenti, oltre quelli tecnici, emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento, si ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6, lett. j del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo. [...] L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari infatti nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici, la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo. Detti disallineamenti contabili, fronteggiati con la politica di accantonamenti a fondo passività potenziali, di cui questa Area si è fatta negli anni promotrice, possono - infatti - dar luogo a possibili effetti sugli equilibri finanziari dell'Ente, oltreché ad effetti economico finanziari per gli organismi partecipati interessati.”*

Dalla lettura della parte narrativa emerge che:

- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli e l'elenco degli enti e delle società oggetto di consolidamento non sono cambiati rispetto a quelli posti alla base della redazione del precedente Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 e che *“il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2022 del Comune di Napoli (capogruppo) [...] e dai bilanci di esercizio 2022 redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento”*;

SL- SG 365 DEL 5.10.2023 – BILANCIO CONSOLIDATO 2022

- *“nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC Azienda speciale [...] che, per quanto ai disallineamenti ancora sussistenti, troverà presumibilmente compiuta definizione nell'ambito di un accordo transattivo che si prevede di perfezionare entro l'esercizio finanziario 2023, i cui effetti [...] saranno in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, e riflessa nei bilanci del 2022 e nel consolidato che si propone di approvare”.*

Come indicato al punto 1 del dispositivo, il bilancio consolidato è composto dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa.

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

Ai sensi dell'art. 24, comma 1, del regolamento del Sistema dei controlli interni, *“Il controllo sugli organismi gestionali esterni si articola nelle seguenti fasi: [...] c. redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica, da allegare al rendiconto di gestione”.*

L'art. 233 bis del TUEL rinvia al D. Lgs. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato, da redigere secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

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

Si evidenzia che l'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 dispone che il bilancio consolidato debba essere approvato entro il 30 settembre; si rileva, in proposito, che, ai sensi del successivo art. 161, *“Decorsi trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione [...] del bilancio consolidato, in caso di mancato invio, da parte dei comuni, [...] dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche [...] sono sospesi i pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi comprese quelle a titolo di fondo di solidarietà comunale.”* In tali sensi anche l'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. 113/2016 (convertito con L. 160/2016), recante norme in materia di conseguenze per la mancata approvazione del bilancio consolidato ovvero di mancato invio nei termini dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche.

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

Richiamate le considerazioni espresse nel parere di regolarità contabile, spettano all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico e ogni altra valutazione conclusiva, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa.

Monica Cinque

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

Visto:
Il Sindaco



Firmato digitalmente da:
MONICA CINQUE
Firmato il 10/10/2023 10:32
Serie Certificato: 23084970
Valido dal 10/08/2021 al 10/08/2024
InfoCert Firma Qualificata 2

Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 338 del 12/10/2023 composta da n. 17 pagine progressivamente numerate,

nonché da allegati come descritti nell'atto.*

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

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

[Handwritten signature]

IL SEGRETARIO GENERALE

[Handwritten signature]

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 16/10/2023 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

[Handwritten signature]

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 | | 2022 | 2021 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 550.001.906 | 554.283.814 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 330.681.342 | 325.633.110 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 699.086.568 | 842.418.077 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 451.378.478 | 643.772.484 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 0 | 0 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 247.708.090 | 198.645.593 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 275.130.738 | 256.255.390 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 68.563.198 | 53.549.795 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 0 | 0 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 206.567.540 | 202.705.595 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.000.000 | 1.158.059 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 215.888.232 | 161.921.307 | A5 | A5 a e b |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 2.071.788.786 | 2.141.669.757 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 49.976.656 | 45.499.816 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 536.264.057 | 514.336.778 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 6.489.705 | 6.829.216 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 87.952.971 | 45.970.465 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 87.160.979 | 45.970.465 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0 | 0 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 791.992 | 0 | | |
| 13 | Personale | 381.446.805 | 386.778.014 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 255.021.780 | 365.547.061 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 12.882.480 | 12.365.087 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 99.262.311 | 100.053.853 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 142.876.989 | 253.128.121 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -493.724 | 751.525 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 26.778.634 | 163.524.193 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 88.930.880 | 18.886.916 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 60.970.051 | 61.085.478 | B14 | B14 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 1.493.337.815 | 1.609.209.462 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 578.450.971 | 532.460.295 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | 0 | 0 | | |
| b | da società partecipate | 0 | 0 | | |
| c | da altri soggetti | 0 | 0 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 8.531.584 | 9.637.397 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 8.531.584 | 9.637.397 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 108.046.028 | 95.262.363 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 107.796.477 | 94.647.506 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 249.551 | 614.857 | | |
| Totale oneri finanziari | | 108.046.028 | 95.262.363 | | |
| totale (C) | | -99.514.444 | -85.624.966 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0 | 0 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0 | 0 | D19 | D19 |
| totale (D) | | 0 | 0 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 1.624.488 | 5.200.067 | E20 | E20 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 1.156.371 | 6.422 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 296.797.912 | 514.407.395 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0 | 6.619.738 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 500.000 | 0 | | |
| totale proventi | | 300.078.771 | 526.233.622 | | |
| <i>Oneri straordinari</i> | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | 2.134.556 | 1.063.912 | E21 | E21 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 344.144.814 | 928.801.353 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0 | 9.121 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 3.951.913 | 40.885.339 | | E21d |
| totale oneri | | 350.231.283 | 970.759.725 | | |
| Totale (E) (E20-E21) | | -50.152.512 | -444.526.103 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | | 428.784.015 | 2.309.226 | | |
| 26 | Imposte (*) | 18.692.559 | 18.348.330 | 22 | 22 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | 410.091.456 | -16.039.104 | 23 | 23 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | | 410.091.456 | -16.039.104 | | |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | 0 | 0 | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0 | 0 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0 | 0 | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 | BI | BI |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0 | 21.204 | BI1 | BI1 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 36.314 | 15.579 | BI2 | BI2 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 47.918.433 | 58.960.712 | BI3 | BI3 |
| 5 | avviamento | 0 | 0 | BI4 | BI4 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 11.834.558 | 6.969.444 | BI5 | BI5 |
| 9 | altre | 38.691.248 | 46.431.640 | BI6 | BI6 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 98.480.553 | 112.398.579 | BI7 | BI7 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 3.334.042.807 | 3.401.935.735 | | |
| 1.1 | Terreni | 46.039.410 | 46.039.410 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 3.212.828.245 | 3.278.396.168 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 64.568.561 | 66.565.527 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 10.606.591 | 10.934.630 | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.020.561.553 | 938.464.875 | | |
| 2.1 | Terreni | 40.514.264 | 35.290.412 | BI11 | BI11 |
| a | di cui in leasing finanziario | 665.296 | 0 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 642.494.894 | 572.635.614 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 1.591.113 | 0 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 233.935.512 | 241.011.353 | BI12 | BI12 |
| a | di cui in leasing finanziario | 21.927 | 0 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.183.279 | 2.949.191 | BI13 | BI13 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 2.630.985 | 6.186.277 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 253.068 | 272.170 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 64.795 | 78.522 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 61.390.057 | 41.510.845 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 37.094.699 | 38.530.491 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.480.359.560 | 4.377.358.427 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 8.834.963.920 | 8.717.759.037 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 97.756.685 | 95.444.247 | BI111 | BI111 |
| a | imprese controllate | 35.000 | 35.000 | BI111a | BI111a |
| b | imprese partecipate | 97.721.685 | 95.409.247 | BI111b | BI111b |
| c | altri soggetti | 0 | 0 | | |
| 2 | Crediti verso | 474.708 | 382.238 | BI112 | BI112 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | BI112a | BI112a |
| b | imprese controllate | 0 | 0 | BI112b | BI112b |
| c | imprese partecipate | 0 | 0 | BI112c | BI112c |
| d | altri soggetti | 474.708 | 382.238 | BI112c BI112d | BI112d |
| 3 | Altri titoli | 0 | 0 | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 98.231.393 | 95.826.485 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 9.031.675.866 | 8.925.984.101 | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 3.860.528 | 2.968.696 | CI | CI |
| | Totale | 3.860.528 | 2.968.696 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 296.994.318 | 232.120.049 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0 | 0 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 186.144.627 | 222.173.698 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 110.849.691 | 9.946.351 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.086.816.705 | 1.138.615.062 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | 1.041.688.620 | 1.100.115.786 | | |
| b | imprese controllate | 11.804.002 | 11.615.042 | | CI12 |
| c | imprese partecipate | 0 | 0 | | |
| d | verso altri soggetti | 33.324.083 | 26.884.234 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 353.847.721 | 504.169.294 | CI11 | CI11 |
| 4 | Altri Crediti | 402.389.712 | 347.918.139 | CI15 | CI15 |
| a | verso l'erario | 122.882.799 | 117.036.153 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0 | 0 | | |
| c | altri | 279.506.913 | 230.881.986 | | |
| | Totale | 2.140.048.456 | 2.222.822.544 | | |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | 0 | 0 | CI111,2,3,4,5 | CI111,2,3 |
| 2 | altri titoli | 0 | 0 | CI116 | CI115 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | | |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 984.296.495 | 743.884.911 | | |
| a | Istituto tesoriere | 984.296.495 | 743.884.911 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 0 | 0 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 55.939.884 | 59.301.726 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 261.002 | 84.924 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.040.497.381 | 803.271.561 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.184.406.365 | 3.029.062.801 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0 | 0 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 1.270.265 | 505.898 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 1.270.265 | 505.898 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| Patrimonio netto di gruppo | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 773.062.696 | 705.169.768 | AI | AI |
| II | Riserve | 4.539.888.816 | 4.524.130.101 | | |
| b | da capitale | 1.013.685.566 | 1.013.685.566 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 76.090.527 | 72.545.436 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 3.366.196.968 | 3.434.089.896 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 83.915.755 | 0 | | |
| f | altre riserve disponibili | 0 | 3.809.203 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 410.091.456 | -16.039.104 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 1.152.667.978 | 1.119.471.919 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0 | 0 | | |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0 | 0 | | |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 | | |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 0 | 0 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾ | | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 29.365.682 | 29.271.879 | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | 2.653.089 | 2.045.102 | B2 | B2 |
| 3 | altri | 770.644.046 | 689.657.418 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 802.662.817 | 720.974.399 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 14.065.166 | 14.823.963 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 14.065.166 | 14.823.963 | | |
| D) DEBITI ⁽⁴⁾ | | | | | |
| Debiti da finanziamento | | 2.996.919.705 | 3.113.619.406 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 246.704.000 | 257.592.000 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 570.571.164 | 626.093.837 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 9.666.062 | 8.600.000 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 2.169.978.479 | 2.221.333.569 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 692.692.758 | 778.389.651 | | |
| 3 | Acconti | 2.328.554 | 262.676 | | |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 110.296.806 | 199.121.164 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 5.692.726 | 5.539.827 | | |
| c | imprese controllate | 78.128.649 | 97.511.315 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 333.593 | 22.437.091 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 26.141.838 | 73.632.931 | | |
| 5 | Altri debiti | 554.201.879 | 624.739.459 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 127.421.469 | 136.803.605 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 21.317.174 | 15.614.345 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ | 0 | 0 | | |
| d | altri | 405.463.236 | 472.321.509 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 4.356.439.702 | 4.716.132.356 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| Ratei passivi | | 0 | 0 | E | E |
| Risconti passivi | | 168.473.865 | 170.889.398 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 168.473.865 | 170.655.353 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 155.533.020 | 157.714.116 | | |
| b | da altri soggetti | 12.940.845 | 12.941.237 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0 | 0 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0 | 234.045 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 168.473.865 | 170.889.398 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 649.315.947 | 657.486.090 | | |
| 2) beni di terzi in uso | | 18.630.418 | 18.504.543 | | |
| 3) beni dati in uso a terzi | | 88.706 | 0 | | |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 652.776 | 685.135 | | |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | | 0 | 0 | | |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | 0 | 0 | | |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | | 11.919.521 | 11.919.521 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 680.607.368 | 688.595.289 | | |



Comune di Napoli

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

PREMESSA

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

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

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

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

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

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2 del Principio contabile 4/4 già citato in premessa, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

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

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

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

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, a seguito di specifica modifica del principio contabile pertinente, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”.

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Napoli parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 214 del 22/06/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|---|--|----------------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637 | VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216 | VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635 | VIA AGNANO ASTRONI N.24 - 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Napoli Servizi SpA CF. | VIA G. PORZIO | SOCIETA' | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|--|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| 07577090637 P.IVA 07577090637 | CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880 | CONTROLLATA | | | | | | |
| Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632 | VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063 | VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216 | VICO CAMPAGNARI N. 58 - 80133 - NAPOLI | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA | NO | NO | 25,00000% | 25,00000% | 25,00000% |
| CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634 | VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA) | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 70,33000% | 70,33000% | 70,33000% |
| Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210 | PIAZZA MUNICIPIO N.1 - 80134 NAPOLI | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | SI | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630 | VIALE J.F. KENNEDY, 54 - 80125 - NAPOLI | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 66,31000% | 66,31000% | 66,31000% |
| Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632 | VIA GINO DORIA, 75 - 80128 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633 | CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA 2 - 80139 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631 | VIA DUOMO, 288 - 80138 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214 | VIA SALVATORE APREA, 52 - 80146 NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637 | VIA SAN CARLO, 98/ F - 80132 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218 | VIA SANTA LUCIA, 81 - 80121 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214 | VIA VITTORIA COLONNA, 4 - 80121 - NAPOLI | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |
| Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218 | PIAZZA FRANCESE, 46 - 80133 - NAPOLI | ASSOCIAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,00001% | 0,00001% | 0,00001% |

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

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

Inoltre, a causa della trasmissione tardiva, di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste e soggetta ad approfondimenti connessi a quanto meglio rappresentato nel paragrafo a seguire, dedicato al Perimetro di consolidamento, non è stato possibile procedere al consolidamento dei dati della Napoli Sociale Srl in liquidazione.

| Organismo partecipato | Classificazione | Motivo Esclusione |
|--|----------------------|---|
| Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210 | SOCIETA' CONTROLLATA | Trasmissione tardiva e oltre i termini di documentazione, incompleta e non conforme al disposto normativo ed alle richieste |

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--|---|------------------------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637 | VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635 | VIA AGNANO ASTRONI N.24 - 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216 | VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637 | VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632 | VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063 | VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |

In merito al perimetro di consolidamento, si rappresenta che con nota del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato PG/2023/252067 del 23/03/2023 è stata anticipata alle partecipate interessate, nelle more della relativa formalizzazione con Deliberazione di Giunta Comunale n. 214 del 22/06/2023, la comunicazione - di cui al paragrafo 3.2 del Principio contabile 4/4 - di inclusione nel perimetro di consolidamento dell'Ente e sono state comunicate le linee guida e le direttive, unitamente alla scadenza del 31/05/2023, per la trasmissione alla capogruppo del fascicolo di bilancio d'esercizio 2022 o, in caso di mancata approvazione dello stesso, di un preconsuntivo completo di nota esplicativa e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, tra i quali, la riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011 ed un prospetto relativo alle operazioni infragruppo.

Con nota PG/2023/555554 del 05/07/2023, l'Area Partecipate Comunali ha sollecitato le partecipate incluse nel perimetro inadempienti a tale data affinché provvedessero a trasmettere quanto già richiesto con la citata nota PG/2023/252067, nel rispetto del termine fissato nel 20 luglio dal principio contabile 4/4, così come formalizzato anche nel DUP 2023-2025 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.27 del 15/05/2023. L'Area ha altresì provveduto a trasmettere lo schema di riclassificazione di cui all'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011.

In ragione del persistente inadempimento da parte della Napoli Sociale Srl in liquidazione, con PG/2023/746805 del 20/09/2023 l'Area Partecipate Comunali ha sollecitato la trasmissione *ad horas* della documentazione già oggetto delle precedenti richieste.

A fronte di tale ultima richiesta, la partecipata in liquidazione ha ritenuto di riscontrare con pec acquisita al protocollo dell'Area PG/2023/757783 del 25/09/2023.

Ad una prima e sommaria analisi, la documentazione ricevuta non è risultata conforme alle richieste e manchevole, tra l'altro, della riclassificazione secondo lo schema di cui al più volte citato allegato 11 e delle analitiche informazioni in merito alle partite infragruppo.

L'analisi preliminare dei dati economico-patrimoniali trasmessi, inoltre, ha inoltre evidenziato il permeare delle problematiche relative alla contabilizzazione:

- tra i crediti, di poste a debito del Comune di Napoli, oggetto di un impugnato decreto ingiuntivo, ampiamente contestate e in significativa parte oggetto di pregresso soddisfo, anche a favore di terzi pignoranti;
- tra i crediti e i ricavi, di poste a debito del Comune, accessorie rispetto ai presunti crediti di cui sopra, anch'esse contestabili e/o contestate.

Non sono state inoltre rinvenuti appostamenti cautelativi, svalutazioni e/o altri accorgimenti contabili utili a confermare il rispetto dei principi applicabili in tema di bilancio civilistico.

Atteso l'approssimarsi della scadenza di cui all'art. 151 co. 8 del D. Lgs. 267/2000 per l'approvazione del Bilancio consolidato dell'Ente, non è stato possibile approfondire ulteriormente le ragioni soggiacenti quanto osservato.

Non disponendo inoltre di tutte le informazioni necessarie per il consolidamento delle scritture contabili trasmesse da Napoli Sociale Srl in liquidazione e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo, ci si è visti costretti a escludere detta società dalle operazioni di consolidamento in ragione della non fruibilità dei dati.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 410.091.456.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 410.091.456.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

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

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

| Conto Economico | Capogruppo | Impatto dei Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | 1.881.907.984 | 189.880.802 | 2.071.788.786 | 2.141.669.757 | -69.880.971 |
| Costi della produzione | 1.290.154.151 | 203.183.664 | 1.493.337.815 | 1.609.209.462 | -115.871.647 |
| Risultato della gestione operativa | 591.753.833 | -13.302.862 | 578.450.971 | 532.460.295 | 45.990.676 |

| | | | | | |
|--|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Proventi e oneri finanziari | -100.082.545 | 568.101 | -99.514.444 | -85.624.966 | -13.889.478 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proventi e oneri straordinari | -69.404.565 | 19.252.053 | -50.152.512 | -444.526.103 | 394.373.591 |
| Imposte sul reddito | 12.298.436 | 6.394.123 | 18.692.559 | 18.348.330 | 344.229 |
| Risultato di esercizio | 409.968.287 | 123.169 | 410.091.456 | -16.039.104 | 426.130.560 |

Nella tabella a seguire si evidenzia il contributo, depurato dei rapporti infragruppo, dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

| Conto economico | Comune di Napoli | ASIA NAPOLI SPA | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|--|--------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Valore della produzione (A) | 1.880.630.555 | 8.255.181 | 47.000 | 634 |
| Costi della produzione (B) | 1.013.171.533 | 163.468.301 | 3.244.795 | 1.268.076 |
| Risultato della gestione operativa (A-B) | 867.459.022 | -155.213.120 | -3.197.795 | -1.267.442 |
| Proventi e oneri finanziari (C) | -100.087.027 | -1.998.168 | 0 | 3.043 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proventi e oneri straordinari (E) | -71.756.605 | 2.090.694 | 95.004 | 500.000 |
| Imposte sul reddito | 12.298.436 | 744.260 | 0 | 0 |
| Risultato di esercizio | 683.316.954 | -155.864.854 | -3.102.791 | -764.399 |

| Conto economico | NAPOLI SERVIZI SPA | NAPOLI HOLDING SRL | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|--|--------------------|--------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione (A) | 76.314 | 61.951.084 | 120.828.018 | 2.071.788.786 |
| Costi della produzione (B) | 60.042.235 | 102.390.598 | 149.752.277 | 1.493.337.815 |
| Risultato della gestione operativa (A-B) | -59.965.921 | -40.439.514 | -28.924.259 | 578.450.971 |
| Proventi e oneri finanziari (C) | -51.472 | 2.594 | 2.616.586 | -99.514.444 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proventi e oneri straordinari (E) | -25.206 | -9.800 | 18.953.401 | -50.152.512 |
| Imposte sul reddito | 0 | 3.115 | 5.646.748 | 18.692.559 |
| Risultato di esercizio | -60.042.599 | -40.449.835 | -13.001.020 | 410.091.456 |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 578.450.971, inferiore di 13.302.862 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un incremento di 45.990.676.

Il Risultato di esercizio passa a 410.091.456 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-99.514.444), del saldo della gestione straordinaria (-50.152.512) e delle imposte sul reddito (18.692.559).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2021 di 426.130.560, imputabile in larga parte al miglioramento del Risultato d'esercizio 2022 della Capogruppo.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a 2.071.788.786, segnano una contrazione di 69.880.971 rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 1.493.337.815, hanno subito un decremento di 115.871.647.

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

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione" | % | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Proventi da tributi | 26,55% | 550.001.906 | 554.283.814 | -4.281.908 |
| Proventi da fondi perequativi | 15,96% | 330.681.342 | 325.633.110 | 5.048.232 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 33,74% | 699.086.568 | 842.418.077 | -143.331.509 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 21,79% | 451.378.478 | 643.772.484 | -192.394.006 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Contributi agli investimenti | 11,96% | 247.708.090 | 198.645.593 | 49.062.497 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 13,28% | 275.130.738 | 256.255.390 | 18.875.348 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3,31% | 68.563.198 | 53.549.795 | 15.013.403 |
| Ricavi della vendita di beni | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 9,97% | 206.567.540 | 202.705.595 | 3.861.945 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,05% | 1.000.000 | 1.158.059 | -158.059 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 10,42% | 215.888.232 | 161.921.307 | 53.966.925 |
| Totale della Macro-classe A | 100,00% | 2.071.788.786 | 2.141.669.757 | -69.880.971 |

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione" | % | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|---|--------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 3,35% | 49.976.656 | 45.499.816 | 4.476.840 |
| Prestazioni di servizi | 35,91% | 536.264.057 | 514.336.778 | 21.927.279 |

| | | | | |
|---|----------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Utilizzo beni di terzi | 0,43% | 6.489.705 | 6.829.216 | -339.511 |
| Trasferimenti e contributi | 5,89% | 87.952.971 | 45.970.465 | 41.982.506 |
| Personale | 25,54% | 381.446.805 | 386.778.014 | -5.331.209 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 17,08% | 255.021.780 | 365.547.061 | -110.525.281 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -0,03% | -493.724 | 751.525 | -1.245.249 |
| Accantonamenti per rischi | 1,79% | 26.778.634 | 163.524.193 | -136.745.559 |
| Altri accantonamenti | 5,96% | 88.930.880 | 18.886.916 | 70.043.964 |
| Oneri diversi di gestione | 4,08% | 60.970.051 | 61.085.478 | -115.427 |
| Totale della Macro-classe B | 100,00% | 1.493.337.815 | 1.609.209.462 | -115.871.647 |

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 99.514.444, con un peggioramento di 13.889.478, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | % | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Proventi da partecipazioni | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Altri proventi finanziari | 100,00% | 8.531.584 | 9.637.397 | -1.105.813 |
| Totale proventi finanziari | 100,00% | 8.531.584 | 9.637.397 | -1.105.813 |
| Interessi passivi | 99,77% | 107.796.477 | 94.647.506 | 13.148.971 |
| Altri oneri finanziari | 0,23% | 249.551 | 614.857 | -365.306 |
| Totale oneri finanziari | 100,00% | 108.046.028 | 95.262.363 | 12.783.665 |
| Totale della macro-classe C | 100,00% | -99.514.444 | -85.624.966 | -13.889.478 |

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di 1.105.813.

Gli **oneri finanziari**, pari a 108.046.028, in aumento rispetto al 2021 di 12.783.665, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

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

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -50.152.512, con un miglioramento rispetto al 2021 di 394.373.591.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari" | % | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|--|-------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Proventi da permessi di costruire | 0,54% | 1.624.488 | 5.200.067 | -3.575.579 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,39% | 1.156.371 | 6.422 | 1.149.949 |

| | | | | |
|--|----------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 98,91% | 296.797.912 | 514.407.395 | -217.609.483 |
| Plusvalenze patrimoniali | 0,00% | 0 | 6.619.738 | -6.619.738 |
| Altri proventi straordinari | 0,17% | 500.000 | 0 | 500.000 |
| Totale proventi straordinari | 100,00% | 300.078.771 | 526.233.622 | -226.154.851 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,61% | 2.134.556 | 1.063.912 | 1.070.644 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 98,26% | 344.144.814 | 928.801.353 | -584.656.539 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00% | 0 | 9.121 | -9.121 |
| Altri oneri straordinari | 1,13% | 3.951.913 | 40.885.339 | -36.933.426 |
| Totale oneri straordinari | 100,00% | 350.231.283 | 970.759.725 | -620.528.442 |
| Totale della Macro-classe E | 100,00% | -50.152.512 | -444.526.103 | 394.373.591 |

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Napoli e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

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

| Stato Patrimoniale | Capogruppo | Impatto dei Valori Consolidati | % | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|--|-----------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Totale Crediti verso Partecipanti | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 9.271.075 | 89.209.478 | 0,81% | 98.480.553 | 112.398.579 | -13.918.026 |
| Immobilizzazioni Materiali | 8.391.541.216 | 443.422.704 | 72,31% | 8.834.963.920 | 8.717.759.037 | 117.204.883 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 448.031.591 | -349.800.198 | 0,80% | 98.231.393 | 95.826.485 | 2.404.908 |
| Totale Immobilizzazioni | 8.848.843.882 | 182.831.984 | 73,92% | 9.031.675.866 | 8.925.984.101 | 105.691.765 |
| Rimanenze | 128.065 | 3.732.463 | 0,03% | 3.860.528 | 2.968.696 | 891.832 |
| Crediti | 1.866.805.492 | 273.242.964 | 17,52% | 2.140.048.456 | 2.222.822.544 | -82.774.088 |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 1.001.613.942 | 38.883.439 | 8,52% | 1.040.497.381 | 803.271.561 | 237.225.820 |
| Totale Attivo Circolante | 2.868.547.499 | 315.858.866 | 26,06% | 3.184.406.365 | 3.029.062.801 | 155.343.564 |
| Ratei e Risconti Attivi | 0 | 1.270.265 | 0,01% | 1.270.265 | 505.898 | 764.367 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 11.717.391.381 | 499.961.115 | 100,00% | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 | 261.799.696 |
| Patrimonio Netto | 6.805.651.417 | 70.059.529 | 56,28% | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 | 542.978.262 |
| di cui riserva di consolidamento | | 172.262 | 0,00% | 172.262 | 8.448.500 | -8.276.238 |
| Fondi per Rischi e Oneri | 686.055.910 | 116.606.907 | 6,57% | 802.662.817 | 720.974.399 | 81.688.418 |

| | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------|--------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| TFR | 12.195 | 14.052.971 | 0,12% | 14.065.166 | 14.823.963 | -758.797 |
| Debiti | 4.225.671.859 | 130.767.843 | 35,66% | 4.356.439.702 | 4.716.132.356 | -359.692.654 |
| Ratei e Risconti Passivi | 0 | 168.473.865 | 1,38% | 168.473.865 | 170.889.398 | -2.415.533 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 11.717.391.381 | 499.961.115 | 100,00% | 12.217.352.496 | 11.955.552.800 | 261.799.696 |

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 12.217.352.496, di cui 9.031.675.866 per immobilizzazioni, 3.184.406.365 di capitale circolante e 1.270.265 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 98.480.553 e sono relative a: Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 36.314, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 47.918.433, Immobilizzazioni in corso ed acconti 11.834.558, altre 38.691.248.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 8.834.963.920 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (3.334.042.807), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (1.020.561.553), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (4.480.359.560) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 98.231.393, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 35.000, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 97.721.685 e ai Crediti finanziari a lungo termine 474.708.

L'**Attivo circolante** pari a 3.184.406.365 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 3.860.528.
- **Crediti**, pari a 2.140.048.456, distinguibili in Crediti di natura tributaria 296.994.318, Crediti per trasferimenti e contributi 1.086.816.705, Crediti verso clienti e utenti 353.847.721, Altri crediti 402.389.712;
- **Disponibilità liquide**, pari a 1.040.497.381, distinguibili in Conto di tesoreria 984.296.495, Altri depositi bancari e postali 55.939.884, Denaro e valori in cassa 261.002.

Nell'ambito del perimetro di consolidamento non sussistono **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**;

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 1.270.265, costituito per l'intero importo da **risconti attivi**.

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

| Stato Patrimoniale | COMUNE DI NAPOLI | ASIA NAPOLI SPA | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|--|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Totale Crediti verso Partecipanti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 47.347.366 | 364.081 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni Materiali | 8.390.992.287 | 34.759.707 | 87.872.901 | 0 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 97.721.169 | 359.213 | 0 | 0 |
| Totale Immobilizzazioni | 8.536.060.822 | 35.483.001 | 87.872.901 | 0 |
| Rimanenze | 128.065 | 1.178.731 | 23.092 | 0 |
| Crediti | 1.829.008.566 | 7.555.645 | 1.324.985 | 873.395 |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 1.001.613.942 | 14.622.866 | 30.547 | 190.655 |
| Totale Attivo Circolante | 2.830.750.573 | 23.357.242 | 1.378.624 | 1.064.050 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | 0 | 80.565 | 0 | 0 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 11.366.811.395 | 58.920.808 | 89.251.525 | 1.064.050 |

| Stato Patrimoniale | NAPOLI SERVIZI SPA | NAPOLI HOLDING SRL | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|--|--------------------|--------------------|---|-----------------------|
| Totale Crediti verso Partecipanti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 348.466 | 0 | 50.420.640 | 98.480.553 |
| Immobilizzazioni Materiali | 2.691.531 | 213.286 | 318.434.208 | 8.834.963.920 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 115.495 | 0 | 35.516 | 98.231.393 |
| Totale Immobilizzazioni | 3.155.492 | 213.286 | 368.890.364 | 9.031.675.866 |
| Rimanenze | 176.022 | 0 | 2.354.618 | 3.860.528 |
| Crediti | 701.899 | 1.170.788 | 299.413.178 | 2.140.048.456 |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 2.857.844 | 5.512.806 | 15.668.721 | 1.040.497.381 |
| Totale Attivo Circolante | 3.735.765 | 6.683.594 | 317.436.517 | 3.184.406.365 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | 39.103 | 1.839 | 1.148.758 | 1.270.265 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 6.930.360 | 6.898.719 | 687.475.639 | 12.217.352.496 |

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 12.217.352.496, di cui 6.875.710.946 a titolo di Patrimonio Netto, 802.662.817 di Fondi per Rischi ed Oneri, 14.065.166 per Trattamento di Fine Rapporto, 4.356.439.702 a titolo di Debito e 168.473.865 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

| Patrimonio netto | Bilancio consolidato 2022 | Bilancio consolidato 2021 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------|
| Fondo di dotazione | 773.062.696 | 705.169.768 | 67.892.928 |
| Riserve | 4.539.888.816 | 4.524.130.101 | 15.758.715 |
| da capitale | 1.013.685.566 | 1.013.685.566 | 0 |
| da permessi di costruire | 76.090.527 | 72.545.436 | 3.545.091 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 3.366.196.968 | 3.434.089.896 | -67.892.928 |
| altre riserve indisponibili | 83.915.755 | 0 | 83.915.755 |
| altre riserve disponibili | 0 | 3.809.203 | -3.809.203 |
| Risultato economico dell'esercizio | 410.091.456 | -16.039.104 | 426.130.560 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1.152.667.978 | 1.119.471.919 | 33.196.059 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Riserve negative per beni indisponibili | 0 | 0 | 0 |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 | 542.978.262 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0 | 0 | 0 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 | 0 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 | 0 |
| Totale Patrimonio Netto | 6.875.710.946 | 6.332.732.684 | 542.978.262 |

Il patrimonio netto di 6.875.710.946 segna un aumento di 542.978.262 rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 70.059.529 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 802.662.817, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 29.365.682
- per imposte 2.653.089
- altri 770.644.046

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 14.065.166, in diminuzione di 758.797 rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 4.356.439.702; registrano un incremento di 415.437.130 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 359.692.654.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 2.996.919.705.
- Debiti di funzionamento per 1.359.519.997.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 27.695.754.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 116.699.701.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 692.692.758 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 85.696.893.

| Debiti | Bilancio consolidato 2022 | Bilancio consolidato 2021 | Differenza |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Debiti da finanziamento | 2.996.919.705 | 3.113.619.406 | -116.699.701 |
| Debiti verso fornitori | 692.692.758 | 778.389.651 | -85.696.893 |
| Acconti | 2.328.554 | 262.676 | 2.065.878 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 110.296.806 | 199.121.164 | -88.824.358 |
| Altri debiti | 554.201.879 | 624.739.459 | -70.537.580 |
| Totale Debiti | 4.356.439.702 | 4.716.132.356 | -359.692.654 |

Non vi sono **Ratei passivi**, mentre i **Risconti passivi** ammontano a complessivi 168.473.865: tale voce è costituita dai contributi agli investimenti e rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra l'apporto dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

| Stato Patrimoniale | COMUNE DI NAPOLI | ASIA NAPOLI SPA | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|---------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Patrimonio Netto | 7.148.936.444 | -155.864.854 | -3.102.791 | -764.399 |
| Fondi per Rischi e Oneri | 695.570.791 | 16.899.487 | 5.411.146 | 1.734.003 |
| TFR | 12.195 | 8.496.813 | 101.539 | 0 |
| Debiti | 3.941.002.572 | 81.250.391 | 10.960.265 | 96.677 |
| Ratei e Risconti Passivi | 0 | 343.514 | 0 | 0 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 11.785.522.002 | -48.874.649 | 13.370.159 | 1.066.281 |

| Stato Patrimoniale | NAPOLI HOLDING SRL | NAPOLI SERVIZI SPA | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|---------------------------|--------------------|--------------------|---|-----------------------|
| Patrimonio Netto | -40.449.835 | -60.042.599 | -13.001.020 | 6.875.710.946 |
| Fondi per Rischi e Oneri | 495.033 | 1.245.507 | 81.306.850 | 802.662.817 |
| TFR | 41.314 | 3.589.191 | 1.824.114 | 14.065.166 |
| Debiti | 69.014.576 | 17.889.327 | 236.225.894 | 4.356.439.702 |
| Ratei e Risconti Passivi | 0 | 0 | 168.130.351 | 168.473.865 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 29.101.088 | -37.318.574 | 474.486.189 | 12.217.352.496 |

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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

Anche il 2022 è stato un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

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

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

Nel 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

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

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

Oltre quanto rappresentato in merito allo scenario nazionale ed internazionale, si ritiene opportuno segnalare, tra i fatti di rilievo, la prosecuzione delle attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale. I disallineamenti ancora

sussistenti, troveranno compiuta soluzione nell'ambito di un accordo transattivo in fase finale di definizione e che, presumibilmente, sarà perfezionato entro il corrente esercizio finanziario 2023.

Gli effetti di tale transazione, alla luce delle informazioni e dati allo stato disponibili, saranno in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, e riflessa nei bilanci del 2022 e nel presente consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Napoli è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 214 del 22/06/2023 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Come già rappresentato nel paragrafo della relazione sulla gestione dedicato al perimetro di consolidamento, l'inclusione nello stesso è stata anticipata dal Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato alle partecipate interessate sin dal marzo 2023 con PG/2023/252067 unitamente alle linee guida ed alle direttive per la trasmissione alla capogruppo di tutta la documentazione necessaria alla corretta redazione del bilancio consolidato dell'Ente, entro il termine inizialmente fissato nel 31/05/2023.

In tale nota è stata altresì rappresentata la previsione di cui al principio contabile 4/4 secondo la quale, in caso di mancata approvazione del fascicolo di bilancio d'esercizio 2022, in luogo dello stesso può essere trasmesso un preconsuntivo completo di nota esplicativa e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, tra i quali, la riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011 ed un prospetto relativo alle operazioni infragruppo.

Successivamente, con nota PG/2023/555554 del 05/07/2023, si è reso necessario per l'Area Partecipate Comunali sollecitare le partecipate incluse nel perimetro inadempienti a tale data affinché provvedessero a trasmettere quanto già richiesto con la predetta nota PG/2023/252067, nel rispetto del termine fissato nel 20 luglio dal principio contabile 4/4, così come formalizzato anche nel DUP 2023-2025 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.27 del 15/05/2023. L'Area ha altresì provveduto a trasmettere lo schema di riclassificazione di cui all'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011.

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

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 dal liquidatore
6. Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea

Per quanto alla Napoli Sociale Srl in liquidazione, nel paragrafo della relazione sulla gestione dedicato al perimetro di consolidamento sono state ampiamente rappresentate le ragioni di incompletezza ed inadeguatezza che hanno indotto all'esclusione della partecipata in liquidazione dalla redazione del consolidato. In merito, si ritiene che tale esclusione non comprometta la significatività e la veridicità del consolidato, atteso che la società:

- è stata posta in liquidazione sin dal 2016 ed è inoperativa da tale data;
- ha una dimensione economico-patrimoniale (anche al netto delle eventuali rettifiche necessarie in esito agli approfondimenti sulle poste economico-patrimoniali oggetto di contestazione) tale da non modificare significativamente le risultanze complessive del bilancio consolidato.

3. La composizione del Gruppo Comune di Napoli

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

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

Come da Delibera di Giunta nr. 214 del 22/06/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--|---|------------------------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637 | VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D - 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635 | VIA AGNANO ASTRONI N.24 - 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216 | VIA UGO PALERMO N. 6 - 80129 NAPOLI C/O STUDIO CARBOGNANI C.S. 520.000 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637 | VIA G. PORZIO CENTRO DIREZIONALE ISOLA C1 - 80143 NAPOLI C.S. 3.269.880 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632 | VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 - 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063 | VIA ARGINE N. 929 - 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |

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

| Organismo partecipato | Ricavi Organismo partecipato | Ricavi imputabili a Capogruppo | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|---|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| ASIA Napoli SpA | 171.448.137 | 162.433.876 | 94,74% |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 131.386.725 | 10.891.266 | 8,29% |
| Elpis Srl in liquidazione | 634 | 0 | 0,00% |

| | | | |
|-------------------------------------|-------------|------------|--------|
| Napoli Holding Srl | 102.454.364 | 43.590.596 | 42,55% |
| Napoli Servizi SpA | 60.342.123 | 60.265.809 | 99,87% |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione | 397.000 | 350.000 | 88,16% |

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

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|---|---------------------|------------------------|-----------------------------------|
| COMUNE DI NAPOLI | 100,00000% | 204.778.341 | 53,68464% |
| ASIA Napoli SpA | 100,00000% | 92.752.158 | 24,31588% |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione | 100,00000% | 303.955 | 0,07968% |
| Elpis Srl in liquidazione | 100,00000% | 0 | 0,00000% |
| Napoli Servizi SpA | 100,00000% | 47.725.100 | 12,51160% |
| Napoli Holding Srl | 100,00000% | 105.522 | 0,02766% |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 100,00000% | 35.781.729 | 9,38053% |
| Totale | | 381.446.805 | 100,00000% |

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

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

| Organismo partecipato | Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011 |
|---|---|
| ASIA Napoli SpA | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione | 07 - Turismo |
| Elpis Srl in liquidazione | 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione |
| Napoli Servizi SpA | 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione |
| Napoli Holding Srl | 10 - Trasporti e diritto alla mobilità |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |

Si riporta l'elenco delle missioni:

| Nr. Missione | Descrizione Missione | Nr. Missione | Descrizione Missione |
|--------------|--|--------------|--|
| 01 | <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> | 13 | <i>Tutela della salute</i> |
| 02 | <i>Giustizia</i> | 14 | <i>Sviluppo economico e competitività</i> |
| 03 | <i>Ordine pubblico e sicurezza</i> | 15 | <i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i> |

| | | | | |
|----|---|--|----|---|
| 04 | <i>Istruzione e diritto allo studio</i> | | 16 | <i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i> |
| 05 | <i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i> | | 17 | <i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i> |
| 06 | <i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i> | | 18 | <i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i> |
| 07 | <i>Turismo</i> | | 19 | <i>Relazioni internazionali</i> |
| 08 | <i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i> | | 20 | <i>Fondi e accantonamenti</i> |
| 09 | <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> | | 50 | <i>Debito pubblico</i> |
| 10 | <i>Trasporti e diritto alla mobilità</i> | | 60 | <i>Anticipazioni finanziarie</i> |
| 11 | <i>Soccorso civile</i> | | 99 | <i>Servizi per conto terzi</i> |
| 12 | <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i> | | | |

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Napoli, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

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

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

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

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

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

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

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

- "Risultati economici di esercizi precedenti"
- "Altre Riserve indisponibili"

- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

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

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

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

| DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO | | | | |
|---|---|---|-------------------------------|----------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI | Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo | Annullamento rivalutazione/svalutazione | Annullamento patrimonio netto | Differenza di Annullamento |
| ASIA Napoli SpA | 45.147.868 | 2.038.399 | 46.176.982 | 1.009.285 |
| Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 245.908.466 | -2.954.027 | 258.413.226 | -15.458.787 |
| Elpis Srl in liquidazione | 0 | 0 | -3.951.913 | 3.951.913 |
| Napoli Holding Srl | 53.682.269 | -16.658.409 | -43.146 | 37.067.006 |
| Napoli Servizi SpA | 4.820.862 | -233.738 | 4.713.487 | -126.363 |
| Terme di Agnano SpA in liquidazione | 750.957 | 0 | 73.132.204 | -72.381.247 |
| Totale | 350.310.422 | -17.807.775 | 378.440.840 | -45.938.193 |

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 172.262, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

| Descrizione Conto | Dare | Avere | Note | |
|-------------------|------------|---------|--|-----------------------------|
| Riserva | 0 | 81.183 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione Ricavi ABC @ Costi ASIA | PARTECIPATA-PARTECIPATA |
| Riserva | 98.329 | 0 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione Ricavi ABC @ Costi ASIA | PARTECIPATA-PARTECIPATA |
| Riserva | 0 | 19.008 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione Ricavi ABC @ Costi terme di Agnano | PARTECIPATA-PARTECIPATA |
| Riserva | 21.143 | 0 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione Ricavi ABC @ Costi terme di Agnano | PARTECIPATA-PARTECIPATA |
| Riserva | 337.949 | 0 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione Crediti vs utenti@ Debititerme | PARTECIPATA-PARTECIPATA |
| Riserva | 0 | 184.968 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione Crediti vs utenti@ Debititerme | PARTECIPATA-PARTECIPATA |
| Riserva | 45.147.868 | 0 | DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |

| | | | | |
|---------|-------------|-------------|--|---|
| Riserva | 245.908.466 | 0 | DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 53.682.269 | 0 | DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 4.820.862 | 0 | DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 750.957 | 0 | DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 2.038.399 | 0 | DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE |
| Riserva | 0 | 2.954.027 | DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE |
| Riserva | 0 | 16.658.409 | DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. Napoli Holding Srl voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE |
| Riserva | 0 | 233.738 | DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. Napoli Servizi SpA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE |
| Riserva | 0 | 7.161.362 | DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 3.208.813 | DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 35.806.807 | DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 204.719.938 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 53.373.044 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 320.244 | DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 76.980 | DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 4.548.893 | 0 | DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 520.000 | DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 102.807 | 0 | DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 5.600.326 | 0 | DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 5.659.987 | DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 27.572 | DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 1.416.035 | DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 3.269.880 | DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 6.793.224 | DA: Terme di Agnano SpA in liquidazione Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 16.044.705 | 0 | DA: Terme di Agnano SpA in liquidazione Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 9.671.589 | DA: Terme di Agnano SpA in liquidazione Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 72.712.096 | DA: Terme di Agnano SpA in liquidazione Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 3.951.913 | DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0 | 1.009.285 | DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0 | 37.067.006 | DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 72.381.247 | 0 | DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento negativa Terme di Agnano SpA in liquidazione | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 15.458.787 | 0 | DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |

| | | | | |
|---------|---------|---------|---|-------------------------------------|
| Riserva | 126.363 | 0 | DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento negativa Napoli Servizi SpA | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0 | 172.262 | DA: Comune di Napoli Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti | CHIUSURA |

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 1.152.667.978 e scaturisce dalla seguente composizione:

| | |
|--|----------------------|
| Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Napoli | 1.137.305.090 |
| Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento | 15.362.888 |
| Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato | 1.152.667.978 |

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

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

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

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

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

| Ratei e risconti attivi | COMUNE DI NAPOLI | ASIA NAPOLI SPA | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|-------------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Ratei attivi | | | | |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| costi anticipati | 0 | 0 | 0 | 0 |
| interessi su mutui | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Ratei attivi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | | | | |
| Assicurazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Canoni di locazione | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 80.565 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---------------------------------------|----------|---------------|----------|----------|
| Tot Risconti attivi | 0 | 80.565 | 0 | 0 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | 0 | 80.565 | 0 | 0 |

| Ratei e risconti attivi | NAPOLI SERVIZI SPA | NAPOLI HOLDING SRL | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|---|------------------|
| Ratei attivi | | | | |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| costi anticipati | 0 | 0 | 0 | 0 |
| interessi su mutui | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Ratei attivi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | | | | |
| Assicurazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Canoni di locazione | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 39.103 | 1.839 | 1.148.758 | 1.270.265 |
| Tot Risconti attivi | 39.103 | 1.839 | 1.148.758 | 1.270.265 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | 39.103 | 1.839 | 1.148.758 | 1.270.265 |

| Ratei e risconti passivi | COMUNE DI NAPOLI | ASIA NAPOLI SPA | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|--|------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Ratei passivi | | | | |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bancari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Salario accessorio | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Ratei passivi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti passivi | | | | |
| Contributo c/impianti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributi agli investimenti | 0 | 343.514 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Risconti passivi | 0 | 343.514 | 0 | 0 |
| Totale Ratei e Risconti Passivi | 0 | 343.514 | 0 | 0 |

| Ratei e risconti passivi | NAPOLI SERVIZI SPA | NAPOLI HOLDING SRL | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|------------------------------|--------------------|--------------------|---|--------------------|
| Ratei passivi | | | | |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bancari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Salario accessorio | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Ratei passivi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti passivi | | | | |
| Contributo c/impianti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributi agli investimenti | 0 | 0 | 168.130.351 | 168.473.865 |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Risconti passivi | 0 | 0 | 168.130.351 | 168.473.865 |

| | | | | |
|--|----------|----------|--------------------|--------------------|
| Totale Ratei e Risconti Passivi | 0 | 0 | 168.130.351 | 168.473.865 |
|--|----------|----------|--------------------|--------------------|

| Accantonamenti per rischi | COMUNE DI NAPOLI | ASIA NAPOLI SPA | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|---|-------------------------|------------------------|--|----------------------------------|
| Acc.to per rischi potenziali | 4.048.046 | 170.408 | 2.676.829 | 1.142.258 |
| rischi su crediti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ... | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Accantonamenti rischi | 4.048.046 | 170.408 | 2.676.829 | 1.142.258 |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| manutenzioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Accantonamenti | 4.048.046 | 170.408 | 2.676.829 | 1.142.258 |

| Accantonamenti per rischi | NAPOLI SERVIZI SPA | NAPOLI HOLDING SRL | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|---|---------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| Acc.to per rischi potenziali | 124.803 | 84.000 | 13.084.154 | 21.330.498 |
| rischi su crediti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ... | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Accantonamenti rischi | 124.803 | 84.000 | 13.084.154 | 21.330.498 |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| manutenzioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tot Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Accantonamenti | 124.803 | 84.000 | 13.084.154 | 21.330.498 |

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

| Oneri finanziari | COMUNE DI NAPOLI | ASIA NAPOLI SPA | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|--|------------------|------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 0 | 1.919.260 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso controllanti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso controllate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso altri soggetti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso fornitori | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 249.526 | 0 | 0 |
| Totale Oneri Finanziari | 0 | 2.168.786 | 0 | 0 |

| Oneri finanziari | NAPOLI SERVIZI SPA | NAPOLI HOLDING SRL | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|--|--------------------|--------------------|---|------------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 51.478 | 0 | 392.594 | 2.363.332 |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso controllanti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso controllate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso altri soggetti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso fornitori | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 25 | 0 | 249.551 |
| Totale Oneri Finanziari | 51.478 | 25 | 392.594 | 2.612.883 |

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

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

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

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

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

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

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita a seguire:

| Oneri e proventi straordinari | COMUNE DI NAPOLI | ASIA NAPOLI SPA | NAPOLI SERVIZI SPA | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|--|--------------------|------------------|--------------------|---------------------------|
| Proventi straordinari | | | | |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 272.300.365 | 2.375.443 | 59.451 | 0 |
| Permessi di Costruire | 1.624.488 | 0 | 0 | 0 |
| Plusvalenze patrimoniali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proventi relativi a precedenti esercizi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 1.156.371 | 0 | 0 | 500.000 |
| Totale proventi | 275.081.224 | 2.375.443 | 59.451 | 500.000 |
| Oneri straordinari | | | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 342.351.233 | 284.749 | 84.657 | 0 |
| Oneri relativi a precedenti esercizi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 2.134.556 | 0 | 0 | 0 |
| Totale oneri | 344.485.789 | 284.749 | 84.657 | 0 |
| Totale Proventi e Oneri Straordinari | -69.404.565 | 2.090.694 | -25.206 | 500.000 |

| Oneri e proventi straordinari | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | NAPOLI HOLDING SRL | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|--|-------------------------------------|--------------------|---|--------------------|
| Proventi straordinari | | | | |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 150.550 | 7.011 | 25.464.711 | 300.357.531 |
| Permessi di Costruire | 0 | 0 | 0 | 1.624.488 |
| Plusvalenze patrimoniali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proventi relativi a precedenti esercizi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 2.156.371 |
| Totale proventi | 150.550 | 7.011 | 25.464.711 | 303.638.390 |
| Oneri straordinari | | | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 55.546 | 16.811 | 1.351.818 | 344.144.814 |
| Oneri relativi a precedenti esercizi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 2.134.556 |
| Totale oneri | 55.546 | 16.811 | 1.351.818 | 346.279.370 |
| Totale Proventi e Oneri Straordinari | 95.004 | -9.800 | 24.112.893 | -42.640.980 |

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

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

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

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

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

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

| Compensi cariche sociali | ASIA NAPOLI SPA | TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE | ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE |
|--------------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Amministratori | 63.028 | 24.960 | 24.000 |

| | | | |
|---------------|----------------|---------------|---------------|
| Revisori | 30.015 | 0 | 0 |
| Sindaci | 70.000 | 30.940 | 14.000 |
| Totale | 163.043 | 55.900 | 38.000 |

| Compensi cariche sociali | NAPOLI SERVIZI SPA | NAPOLI HOLDING SRL | AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI | Totale |
|--------------------------|--------------------|--------------------|---|----------------|
| Amministratori | 55.120 | 50.400 | 0 | 217.508 |
| Revisori | 10.375 | 12.666 | 62.149 | 115.205 |
| Sindaci | 71.029 | 37.975 | 0 | 223.944 |
| Totale | 136.524 | 101.041 | 62.149 | 556.657 |

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

Per quanto agli strumenti finanziari derivati del Comune di Napoli, si riportano le informazioni già contenute nella relazione sulla gestione al Rendiconto 2022:

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

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

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

Gli Swap prevedono solo lo scambio dei differenziali:

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

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

In particolare, risultano attive due operazioni:

OPERAZIONE n.1

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

Controparte: UBS Limited

Nozionale iniziale: 128.068.854,00

Scadenza: 31-12-2025

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

OPERAZIONE n.2

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

Controparte: Deutsche Bank, Banca Opi (ora Intesa Sanpaolo)

Nozionale iniziale: 197.764.795,09 per ogni singola controparte

Scadenza: 31-12-2035

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

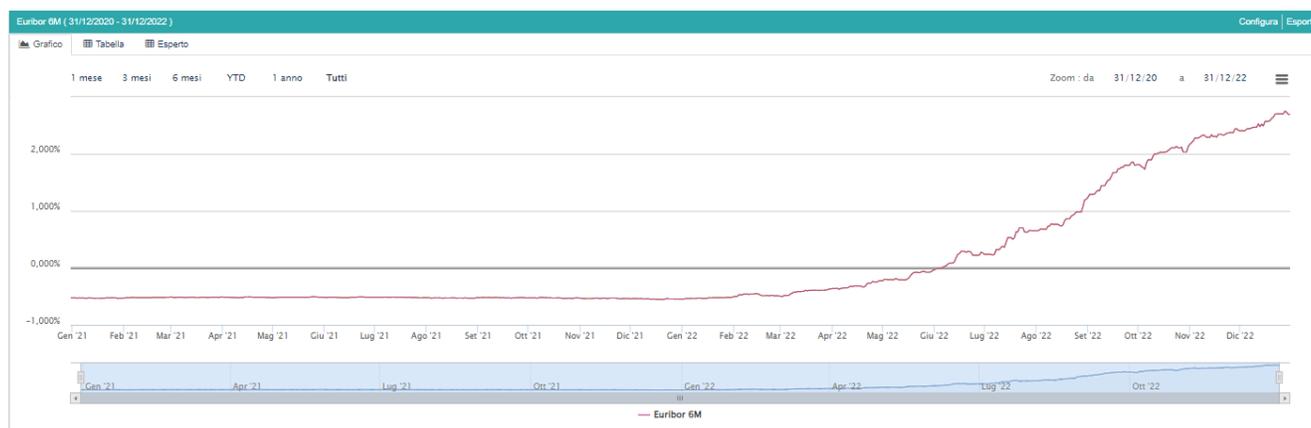
In data 19 dicembre 2016 è stato estinto il contratto Swap con Barclays che presentava le stesse caratteristiche

Eventi finanziari di particolari rilevanza: anno 2022

A seguito dei recenti shock di natura economica (crescita del prezzo delle materie prime) e geo-politica (guerra in Ucraina) i tassi di mercato monetario a partire da gennaio 2022 sono cresciuti sensibilmente, tale situazione ha creato una sempre crescente preoccupazione tra gli operatori di mercato con conseguente aumento dell'indice Euribor 6 mesi e delle previsioni sull'andamento dell'indice per gli anni successivi.

In data 30 dicembre 2022, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al tasso del **2,693%**.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI - STORICO AL 31/12/2022



Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2022 il *Fair Value* complessivo di tutti i contratti derivati in essere con le altre tre controparti bancarie, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, ammonta complessivamente ad **€ 145.695.759,47**, negativi il Comune.

TABELLA 1: STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – FAIR VALUE AL 31/12/2022

| N° Operazione | Banca | Fair Value | Sottostante |
|---------------|-----------------|--------------------------|--------------|
| Swap 2 - UBS | UBS | -11.362.445,43 € | Operazione 1 |
| Swap 1 – ISP | Intesa Sanpaolo | -67.166.657,02 € | Operazione 2 |
| Swap 1 - DB | Deutsche Bank | -67.166.657,02 € | Operazione 2 |
| Totale | | -145.695.759,47 € | |

Fair Value Passività Sottostanti

L'attuale debito sottostante ai derivati è costituito da una serie di mutui a tasso fisso stipulati con Cassa depositi e prestiti e con altre banche, il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 31 dicembre 2022 è pari a **€ 485.319.450,64** negativo per il Comune¹. Si fa presente che buona parte dei mutui sottostanti sono stati rinegoziati negli ultimi anni.

TABELLA 2: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 31/12/2022

| Contratto | Debito residuo | Tasso medio (Act/Act, Annuo) | Durata residua media (anni) | Numero di mutui sottostanti | Fair Value |
|-----------|----------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|
|-----------|----------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|

¹ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, utilizzando le stesse curve di valutazione del derivato.

| | | | | | |
|---------------|-------------------------|--------------|--------------|------------|--------------------------|
| Operazione 1 | 69.908.870,98 € | 3,68% | 18,58 | 59 | -69.908.870,98 € |
| Operazione 2 | 268.040.795,00 € | 4,51% | 17,67 | 232 | -267.975.818,54 € |
| Totale | 337.949.665,98 € | 4,34% | 17,86 | 291 | -337.884.689,52 € |

Flussi di Cassa scambiati

La situazione di mercato rappresentata nei paragrafi precedenti ha comportato nel corso del 2022 l'introito di differenziali positivi per il Comune su ogni singolo contratto, di seguito si riportano i flussi semestrali generati per ogni operazione in derivati.

Operazione 1 – UBS

| Data | Incassa | Nozionale | Tasso B | Interessi B | Capitale B | Differenziali |
|----------------|---------------------|---------------|---------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 30/06/2022 | 4.581.974,00 | 48.267.106,00 | 3,00% | -728.028,85 | -5.105.507,00 | -1.251.561,85 |
| 31/12/2022 | 4.581.975,00 | 43.161.598,00 | 3,00% | -661.811,16 | -5.334.564,00 | -1.414.400,16 |
| Totale: | 9.163.949,00 | | | -1.389.840,02 | -10.440.071,00 | -2.665.962,01 |

Operazione 2 – Deutsche Bank, Intesa Sanpaolo

| Data | Incassa | Nozionale | Tasso B | Interessi B | Capitale B | Differenziali |
|----------------|----------------------|----------------|---------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 30/06/2022 | 9.555.655,84 | 264.053.771,96 | 4,11% | -5.456.451,16 | -4.919.001,04 | -819.796,36 |
| 31/12/2022 | 9.555.548,90 | 259.134.770,94 | 4,11% | -5.443.557,76 | -5.229.588,14 | -1.117.597,00 |
| Totale: | 19.111.204,74 | | | -10.900.008,92 | -10.148.589,18 | -1.937.393,36 |

Tasso del Costo Finale Sintetico

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

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

- I derivati in essere prevedono uno scambio tra le quote capitale originarie del debito sottostante e nuove quote capitale previste nel contratto: questo scambio comporta, di conseguenza, una divergenza nel corso degli anni tra debito sottostante originario e il Nozionale dei derivati;

- In seguito alle ultime rinegoziazioni del debito sottostante con Cdp, non sono stati rinegoziati i contratti derivati al fine di riadattarli al nuovo profilo di pagamento degli interessi e delle quote capitale dei mutui sottostanti rinegoziati: questo comporta un disallineamento tra gli interessi pagati nel debito sottostante e gli interessi incassati nel derivato.

Considerato quanto indicato in precedenza, la formulazione del costo finale sintetico a carico del Comune di Napoli (TFSCFS) è così calcolato: $\{[(\text{Interessi originari su debito sottostante} \pm \text{Differenziali interessi swap}) * 36000] / [(\text{Nozionale Swap} * 360)]\}$. Sulla base di questa formula il TFSCFS coincide con il tasso d'interesse medio pagato nei contratti derivati.

TABELLA 3: TASSO COSTO FINALE SINTETICO

| Operazione | Periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022 | | |
|--------------------|--------------------------------------|--|--------------|
| | Nozionale - medio 2022 | Interessi originari su debito sottostante +/- Differenziali interessi swap | TCFS |
| Swap 1 – Interessi | 45.714.352,00 € | -1.389.840,02 € | 3,00% |
| Swap 2 – Interessi | 261.594.271,45 € | -11.270.719,90 € | 4,11% |
| Totale | 307.308.623,45 € | -12.660.559,92 € | 3,94% |

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate, per le ragioni evidenziate nel paragrafo 5.

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

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

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

In taluni casi, sulla base dei riscontri forniti dai competenti Uffici della Capogruppo in occasione della verifica crediti/debiti reciproci Ente/partecipate condotta ai sensi dell'art. 11 co. 6 lett. j del D. Lgs. 118/2011, in luogo di elisioni di voci di costo e/o di debiti iscritti nel bilancio della Capogruppo (con conseguente miglioramento del risultato di esercizio), si è ritenuto di procedere prudenzialmente ad una differente epilogazione delle voci nel consolidato, incrementando, ad esempio, la voce relativa ai fondi per rischi ed oneri, laddove, a fronte di residui passivi conservati nel rendiconto, non si evidenziassero (in ragione di contestazioni e/o di approfondimenti ancora in corso) crediti certi, liquidi ed esigibili nell'immediato da parte delle partecipate.

Tra le rettifiche di rilievo resesi necessarie a causa di trattamenti contabili difformi, si ritiene di dover sottolineare quella apportata al bilancio della Napoli Holding Srl in ragione del mancato recepimento nella contabilità aziendale di una compensazione pari ad € 5,6 mln relativa ad un debito e un credito dell'Ente afferenti al sistema di Trasporto Pubblico e di Mobilità presidiato da Napoli Holding Srl e da ANM SpA, entrambe partecipate (direttamente e/o indirettamente) al 100% dal Comune di Napoli e soggette al controllo analogo.

Espresso richiamo meritano anche le numerose operazioni di pre-consolidamento ed elisione relative ai rapporti tra l'Ente e l'Azienda Speciale ABC, conseguenti a significativi disallineamenti tra le reciproche poste contabili economico-finanziarie, già oggetto di approfondimento negli anni precedenti. Tali disallineamenti troveranno compiuta soluzione nell'ambito di un accordo transattivo in fase finale di definizione e che, presumibilmente, sarà perfezionato entro il corrente esercizio finanziario 2023.

Gli effetti di tale transazione, alla luce delle informazioni e dati allo stato disponibili, saranno in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, e riflessa anche nei bilanci del 2022 e nel presente consolidato. I medesimi accantonamenti e svalutazioni hanno infatti agevolato le operazioni di consolidamento contabile delle risultanze 2022 e la gestione dei richiamati disallineamenti.

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|-------------------------------|-------------|-------------|---------------------------|----------------|---|
| SPA.BIV.1.b | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 350.310.422 | CAPOGRUPPO | 350.310.422 | Allineamento Crediti - Riclassificazione partecipazioni di controllo |
| SPA.BIV.1.a | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 350.310.422 | 0 | CAPOGRUPPO | 350.310.422 | Allineamento Crediti - Riclassificazione partecipazioni di controllo |
| CE.E.24.c | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 1.599.873 | CAPOGRUPPO | 1.599.873 | Riallineamento credito canone minimo garantito Elpis svalutato nel 2021 del 40% |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 1.599.873 | 0 | CAPOGRUPPO | 1.599.873 | Riallineamento credito canone minimo garantito Elpis svalutato nel 2021 del 40% |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 50.000 | CAPOGRUPPO | 50.000 | Storno credito per errato imputazione incasso Elpis a V Municipalità |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 50.000 | 0 | CAPOGRUPPO | 50.000 | Storno credito per errato imputazione incasso Elpis a V Municipalità |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 3.949.682 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 3.949.682 | Elisione Debiti Elpis @ Crediti Ente per canone minimo garantito |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 3.949.682 | CAPOGRUPPO | 3.949.682 | Elisione Debiti Elpis @ Crediti Ente per canone minimo garantito |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|------------------|--------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|----------------|---|
| SPA.A | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 191.100 | Elpis Srl in liquidazione | 191.100 | Elisione crediti Elpis verso Comune-Rif. recesso AIP |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 191.100 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 191.100 | Elisione crediti Elpis verso Comune-Rif. recesso AIP |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 4.218.099 | CAPOGRUPPO | 4.218.099 | Allineamento per mancata compensaz.crediti per dividendi Asia @ Debiti per contratto di servizi |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 4.218.099 | 0 | CAPOGRUPPO | 4.218.099 | Allineamento per mancata compensaz.crediti per dividendi Asia @ Debiti per contratto di servizi |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 518.211 | ASIA Napoli SpA | 518.211 | Rettifica per errata classificazione credito entro 12 mesi VS credito oltre 12 mesi |
| SPA.CII.4.c_O1 2 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 518.211 | 0 | ASIA Napoli SpA | 518.211 | Rettifica per errata classificazione credito entro 12 mesi VS credito oltre 12 mesi |
| SPA.CII.4.c_O1 2 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 5.700.458 | ASIA Napoli SpA | 5.700.458 | Elisione Crediti asia transazione FIBE@ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 5.700.458 | 0 | CAPOGRUPPO | 5.700.458 | Elisione Crediti asia transazione FIBE@ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 136.168 | 0 | ASIA Napoli SpA | 136.168 | Elisione Debiti Asia da sentenza 2016 @ Crediti Comune |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 136.168 | CAPOGRUPPO | 136.168 | Elisione Debiti Asia da sentenza 2016 @ Crediti Comune |
| SPP.D.5.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 17.778 | ASIA Napoli SpA | 17.778 | Allineam. debito Tari Asia @ Credito Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 17.778 | 0 | ASIA Napoli SpA | 17.778 | Allineam. debito Tari Asia @ Credito Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 10.820 | 0 | ASIA Napoli SpA | 10.820 | Allineato costo Imu Asia a ricavi Ente |
| CE.B.18 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 10.820 | ASIA Napoli SpA | 10.820 | Allineato costo Imu Asia a ricavi Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 60.640 | 0 | ASIA Napoli SpA | 60.640 | Elisione Debiti Tari Asia@ Crediti Ente |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 60.640 | CAPOGRUPPO | 60.640 | Elisione Debiti Tari Asia@ Crediti Ente |
| SPP.D.5.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 10.820 | 0 | ASIA Napoli SpA | 10.820 | Elisione Debiti Imu Asia@ Crediti Ente |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 10.303 | CAPOGRUPPO | 10.303 | Elisione Debiti Imu Asia@ Crediti Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 517 | CAPOGRUPPO | 517 | Elisione Debiti Imu Asia@ Crediti Ente |
| CE.B.18 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 399.669 | ASIA Napoli SpA | 399.669 | Elisione Costi PER IMU Asia@ Ricavi Ente |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------|----------------|--|
| CE.A.1 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 399.669 | 0 | CAPOGRUPPO | 399.669 | Elisione Costi PER IMU Asia@ Ricavi Ente |
| CE.B.18 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 149.539 | ASIA Napoli SpA | 149.539 | Elisione Costi Tari Asia @ Ricavi Ente |
| CE.A.1 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 149.539 | 0 | CAPOGRUPPO | 149.539 | Elisione Costi Tari Asia @ Ricavi Ente |
| CE.A.8 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 297.608 | 0 | ASIA Napoli SpA | 297.608 | Elisione ricavi da contributi Ente per acquisto spazzatrici con ammort. immobilizz. finanziate |
| CE.B.14.b | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 297.608 | ASIA Napoli SpA | 297.608 | Elisione ricavi da contributi Ente per acquisto spazzatrici con ammort. immobilizz. finanziate |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 350.000 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 350.000 | Elisione Crediti TdA per contributo manutenzione edili e verde @ Debiti Ente |
| SPP.D.4.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 350.000 | 0 | CAPOGRUPPO | 350.000 | Elisione Crediti TdA per contributo manutenzione edili e verde @ Debiti Ente |
| CE.A.8 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 350.000 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 350.000 | Elisione Ricavi per contributo DGC n. 426/2022 @ Costo Ente |
| CE.B.12.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 350.000 | CAPOGRUPPO | 350.000 | Elisione Ricavi per contributo DGC n. 426/2022 @ Costo Ente |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 162.356.705 | 0 | ASIA Napoli SpA | 162.356.705 | Elisione Ricavi da contratto di servizio@ Costo per servizio Ente |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 162.356.705 | CAPOGRUPPO | 162.356.705 | Elisione Ricavi da contratto di servizio@ Costo per servizio Ente |
| CE.A.8 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 64.862 | 0 | ASIA Napoli SpA | 64.862 | Elisione Ricavi per rimoz. rifiuti speciali@ Costi Ente |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 64.862 | CAPOGRUPPO | 64.862 | Elisione Ricavi per rimoz. rifiuti speciali@ Costi Ente |
| CE.A.4.c | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 272.727 | 0 | ASIA Napoli SpA | 272.727 | Rettifica ricavi per serv. igiene parchi e giardini per credito non ricon.dall'Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 272.727 | ASIA Napoli SpA | 272.727 | Rettifica ricavi per serv. igiene parchi e giardini per credito non ricon.dall'Ente |
| CE.A.4.c | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 175.826 | 0 | ASIA Napoli SpA | 175.826 | Rettifica ricavi per prestaz. di servizi Asia per mancata emiss. ft. anno 2020 - costo già rilevato dall'ente nel 2020 |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 175.826 | ASIA Napoli SpA | 175.826 | Rettifica ricavi per prestaz. di servizi Asia per mancata emiss. ft. anno 2020 - costo già rilevato dall'ente nel 2020 |
| CE.A.8 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 12.309 | 0 | ASIA Napoli SpA | 12.309 | Elisione Ricavi per ribaltamento costo personale @ Costi |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 12.309 | CAPOGRUPPO | 12.309 | Elisione Ricavi per ribaltamento costo personale @ Costi |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 234.881 | ASIA Napoli SpA | 234.881 | Elisione Crediti per servizi vari Asia @ Debiti Ente |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|---|----------------|---|
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 489.836 | 0 | CAOGRUPPO | 489.836 | Elisione Crediti per servizi vari Asia @ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 28.981 | 0 | CAOGRUPPO | 28.981 | Elisione Crediti per servizi vari Asia @ Debiti Ente |
| SPP.D.4.d_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 537.599 | 0 | CAOGRUPPO | 537.599 | Elisione Crediti per servizi vari Asia @ Debiti Ente |
| SPP.B.3 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 821.535 | CAOGRUPPO | 821.535 | Elisione Crediti per servizi vari Asia @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 8.580.000 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 8.580.000 | Elisione Crediti ABC per adeguam. tariffario@ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 8.580.000 | 0 | CAOGRUPPO | 8.580.000 | Elisione Crediti ABC per adeguam. tariffario@ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 6.107.477 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 6.107.477 | Elisione Crediti Abc per riscoss. canoni fognatura@ Debiti Ente e altri fondi per rischi ed oneri |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 2.363.656 | 0 | CAOGRUPPO | 2.363.656 | Elisione Crediti Abc per riscoss. canoni fognatura@ Debiti Ente e altri fondi per rischi ed oneri |
| SPP.B.3 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 3.743.821 | 0 | CAOGRUPPO | 3.743.821 | Elisione Crediti Abc per riscoss. canoni fognatura@ Debiti Ente e altri fondi per rischi ed oneri |
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 33.384 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 33.384 | Allineamento Crediti ABC aa.pp. impianto fognatura @ Debiti Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 33.384 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 33.384 | Allineamento Crediti ABC aa.pp. impianto fognatura @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 16.629.017 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 16.629.017 | Elisione Crediti ABC impianti fognatura@ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 16.629.017 | 0 | CAOGRUPPO | 16.629.017 | Elisione Crediti ABC impianti fognatura@ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 432.019 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 432.019 | Allineamento credito ABC Taf Bagnoli @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.d_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 432.019 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 432.019 | Allineamento credito ABC Taf Bagnoli @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 2.122.217 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 2.122.217 | Elisione Crediti ABC per Taf Bagnoli@ Debiti Enti |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 2.122.217 | 0 | CAOGRUPPO | 2.122.217 | Elisione Crediti ABC per Taf Bagnoli@ Debiti Enti |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 7.286.588 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 7.286.588 | Elisione Crediti ABC per fontane cittadine@ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 7.286.588 | 0 | CAOGRUPPO | 7.286.588 | Elisione Crediti ABC per fontane cittadine@ Debiti Ente |
| CE.B.17 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAOGRUPPO | 0 | 1.785.244 | CAOGRUPPO | 1.785.244 | Storno per riclassificazione accantonamento a fondo per altri rischi ed oneri |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAOGRUPPO | 1.785.244 | 0 | CAOGRUPPO | 1.785.244 | Storno per riclassificazione accantonamento a fondo per altri rischi ed oneri |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|---|----------------|--|
| CE.B.18 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 1.785.244 | 0 | CAPOGRUPPO | 1.785.244 | Rilevato costo riclassificato per iva anticipata da ABC @debito tributario anticipato da partecipata |
| SPP.D.5.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 1.785.244 | CAPOGRUPPO | 1.785.244 | Rilevato costo riclassificato per iva anticipata da ABC @debito tributario anticipato da partecipata |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 5.092.461 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 5.092.461 | Elisione Crediti per iva anticipata da ABC @ Debiti tributari Ente |
| SPP.D.5.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 5.092.461 | 0 | CAPOGRUPPO | 5.092.461 | Elisione Crediti per iva anticipata da ABC @ Debiti tributari Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 749.924 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 749.924 | Allineamento Crediti ABC per lavori @ Debiti Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 749.924 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 749.924 | Allineamento Crediti ABC per lavori @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 2.034.298 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 2.034.298 | Elisione Crediti ABC per lavori @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 1.233.108 | 0 | CAPOGRUPPO | 1.233.108 | Elisione Crediti ABC per lavori @ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 553.044 | 0 | CAPOGRUPPO | 553.044 | Elisione Crediti ABC per lavori @ Debiti Ente |
| SPP.D.4.e_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 20.873 | 0 | CAPOGRUPPO | 20.873 | Elisione Crediti ABC per lavori @ Debiti Ente |
| SPP.D.4.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 227.273 | 0 | CAPOGRUPPO | 227.273 | Elisione Crediti ABC per lavori @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 6.366.843 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 6.366.843 | Allineamento Crediti ABC aa pp consumi idrici a forfait @ Debiti Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 6.366.843 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 6.366.843 | Allineamento Crediti ABC aa pp consumi idrici a forfait @ Debiti Ente |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 5.585.355 | 0 | CAPOGRUPPO | 5.585.355 | Riclassificazione da fondo rischi a debito vs ABC per consumi a forfait |
| SPP.D.5.d_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 5.585.355 | CAPOGRUPPO | 5.585.355 | Riclassificazione da fondo rischi a debito vs ABC per consumi a forfait |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 12.651.584 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 12.651.584 | Elisione Crediti ABC consumi idrici a forfait @ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 12.651.584 | 0 | CAPOGRUPPO | 12.651.584 | Elisione Crediti ABC consumi idrici a forfait @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 23.267.587 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 23.267.587 | Elisione Crediti ABC consumi idrici misurati @ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 7.858.821 | 0 | CAPOGRUPPO | 7.858.821 | Elisione Crediti ABC consumi idrici misurati @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 15.408.766 | 0 | CAPOGRUPPO | 15.408.766 | Elisione Crediti ABC consumi idrici misurati @ Debiti Ente |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|---|----------------|---|
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 357.054 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 357.054 | Allineamento crediti diversi ABC da aa pp |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 357.054 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 357.054 | Allineamento crediti diversi ABC da aa pp |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 19.316.866 | Napoli Servizi SpA | 19.316.866 | Elisione Crediti Napoli Servizi da Contratto @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 19.316.866 | 0 | CAPOGRUPPO | 19.316.866 | Elisione Crediti Napoli Servizi da Contratto @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 8.743.973 | 0 | CAPOGRUPPO | 8.743.973 | Riclassificazione RP a fondo rischi per disallineamento con Napoli Servizi |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 8.703.095 | CAPOGRUPPO | 8.703.095 | Riclassificazione RP a fondo rischi per disallineamento con Napoli Servizi |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 40.878 | CAPOGRUPPO | 40.878 | Riclassificazione RP a fondo rischi per disallineamento con Napoli Servizi |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 850.000 | Napoli Servizi SpA | 850.000 | Elisione Crediti conciliazione ctrc in c/esercizio @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 850.000 | 0 | CAPOGRUPPO | 850.000 | Elisione Crediti conciliazione ctrc in c/esercizio @ Debiti Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 104.714 | Napoli Servizi SpA | 104.714 | Allineamento Crediti per rimborso cariche elettive@ Debiti Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 104.714 | 0 | Napoli Servizi SpA | 104.714 | Allineamento Crediti per rimborso cariche elettive@ Debiti Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 129.090 | Napoli Servizi SpA | 129.090 | Elisione Crediti rimborso cariche elettive Napoli Servizi @ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 129.090 | 0 | CAPOGRUPPO | 129.090 | Elisione Crediti rimborso cariche elettive Napoli Servizi @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 9.401.633 | 0 | CAPOGRUPPO | 9.401.633 | Allineamento debito vs ABC per consumi idrici misurati |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 9.401.633 | CAPOGRUPPO | 9.401.633 | Allineamento debito vs ABC per consumi idrici misurati |
| CE.B.10 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 1.145.530 | CAPOGRUPPO | 1.145.530 | Riclassificazione costo ad accantonamento |
| CE.B.16 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 1.145.530 | 0 | CAPOGRUPPO | 1.145.530 | Riclassificazione costo ad accantonamento |
| CE.B.10 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 149.571 | CAPOGRUPPO | 149.571 | Riallineamento maggior costo per manut. fontane Ente a minor ricavo ABC - differenza ad accantonamento rischi |
| CE.B.16 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 149.571 | 0 | CAPOGRUPPO | 149.571 | Riallineamento maggior costo per manut. fontane Ente a minor ricavo ABC - differenza ad accantonamento rischi |
| CE.B.10 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 52.112 | CAPOGRUPPO | 52.112 | Storno costi per lavori ABC - riclassificato ad accantonamento rischi Ente |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|-----------|-----------|---|----------------|---|
| CE.B.12.a | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 20.873 | CAPOGRUPPO | 20.873 | Storno costi per lavori ABC - riclassificato ad accantonamento rischi Ente |
| CE.B.16 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 72.985 | 0 | CAPOGRUPPO | 72.985 | Storno costi per lavori ABC - riclassificato ad accantonamento rischi Ente |
| CE.A.4.c | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 432.750 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 432.750 | Allineamento Ricavi per lavori ABC per DFB (costo 2022) riconosciuto dall'Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 432.750 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 432.750 | Allineamento Ricavi per lavori ABC per DFB (costo 2022) riconosciuto dall'Ente |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 9.615.334 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 9.615.334 | Elisione Ricavi per consumi idrici ABC@ Costi Ente |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 9.615.334 | CAPOGRUPPO | 9.615.334 | Elisione Ricavi per consumi idrici ABC@ Costi Ente |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 294.253 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 294.253 | Elisione Ricavi per manutenzione fontane ABC@ Costi Ente |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 294.253 | CAPOGRUPPO | 294.253 | Elisione Ricavi per manutenzione fontane ABC@ Costi Ente |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 432.750 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 432.750 | Elisione Ricavi per lavori ABC@ Costi Ente |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 432.750 | CAPOGRUPPO | 432.750 | Elisione Ricavi per lavori ABC@ Costi Ente |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 282.339 | 0 | CAPOGRUPPO | 282.339 | Imputazione a fondo rischi per residui pass. maggiori Ente - crediti Napoli Servizi |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 365.946 | CAPOGRUPPO | 365.946 | Imputazione a fondo rischi per residui pass. maggiori Ente - crediti Napoli Servizi |
| SPP.D.4.d_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 83.607 | 0 | CAPOGRUPPO | 83.607 | Imputazione a fondo rischi per residui pass. maggiori Ente - crediti Napoli Servizi |
| SPP.D.5.d_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 68.522 | 0 | CAPOGRUPPO | 68.522 | Riclassificaz. a fondo rischi per magg. RP Ente verso Napoli Servizi |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 46.848 | 0 | CAPOGRUPPO | 46.848 | Riclassificaz. a fondo rischi per magg. RP Ente verso Napoli Servizi |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 115.370 | CAPOGRUPPO | 115.370 | Riclassificaz. a fondo rischi per magg. RP Ente verso Napoli Servizi |
| CE.B.12.a | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 115.370 | CAPOGRUPPO | 115.370 | Riclassificaz. a fondo rischi per magg. RP Ente verso Napoli Servizi |
| CE.B.16 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 115.370 | 0 | CAPOGRUPPO | 115.370 | Riclassificaz. a fondo rischi per magg. RP Ente verso Napoli Servizi |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 381.261 | 0 | CAPOGRUPPO | 381.261 | Reimputazione RP per manutenzione Ente a fondo rischi- Napoli Servizi |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 381.261 | CAPOGRUPPO | 381.261 | Reimputazione RP per manutenzione Ente a fondo rischi- Napoli Servizi |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 56.091 | Napoli Servizi SpA | 56.091 | Elisione Crediti per manutenzioni Napoli Servizi @ Debiti Ente |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|--------------------|----------------|---|
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 56.091 | 0 | CAPOGRUPPO | 56.091 | Elisione Crediti per manutenzioni Napoli Servizi @ Debiti Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 4.120 | Napoli Servizi SpA | 4.120 | Elisione Crediti per servizio trasporto disabili Napoli Servizi@ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 4.120 | 0 | CAPOGRUPPO | 4.120 | Elisione Crediti per servizio trasporto disabili Napoli Servizi@ Debiti Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 292.722 | Napoli Servizi SpA | 292.722 | Elisione Crediti per lavori presso taverna del Ferro Napoli Servizi @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 292.722 | 0 | CAPOGRUPPO | 292.722 | Elisione Crediti per lavori presso taverna del Ferro Napoli Servizi @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 173.621 | 0 | CAPOGRUPPO | 173.621 | Reimputazione maggiori RP per lavori Taverna del Ferro a fondo rischi- Napoli Servizi |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 173.621 | CAPOGRUPPO | 173.621 | Reimputazione maggiori RP per lavori Taverna del Ferro a fondo rischi- Napoli Servizi |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 60.265.809 | 0 | Napoli Servizi SpA | 60.265.809 | Elisione Ricavi Napoli Servizi per contratto@ Costi Ente |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 60.265.809 | CAPOGRUPPO | 60.265.809 | Elisione Ricavi Napoli Servizi per contratto@ Costi Ente |
| CE.B.10 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 3.473.973 | CAPOGRUPPO | 3.473.973 | Riclassificazione costo per ctr servizi Napoli Servizi ad accantonamento rischi |
| CE.B.16 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 3.473.973 | 0 | CAPOGRUPPO | 3.473.973 | Riclassificazione costo per ctr servizi Napoli Servizi ad accantonamento rischi |
| CE.B.10 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0 | 193.243 | CAPOGRUPPO | 193.243 | Riclassificazione costo per servizi vari Napoli Servizi ad accantonamento per rischi |
| CE.B.16 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 193.243 | 0 | CAPOGRUPPO | 193.243 | Riclassificazione costo per servizi vari Napoli Servizi ad accantonamento per rischi |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 20.479.696 | Napoli Holding Srl | 20.479.696 | Elisione crediti per trasferimento regionale NH @ Debiti Ente |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 20.479.696 | 0 | CAPOGRUPPO | 20.479.696 | Elisione crediti per trasferimento regionale NH @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 784.000 | Napoli Holding Srl | 784.000 | Elisione crediti per contributo di funzionamento 21/22 NH @ Debiti Ente |
| SPP.D.4.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 784.000 | 0 | CAPOGRUPPO | 784.000 | Elisione crediti per contributo di funzionamento 21/22 NH @ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 42.326.701 | Napoli Holding Srl | 42.326.701 | Elisione crediti per contributo TPL NH@ Debiti Ente |
| SPP.D.4.e_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 42.326.701 | 0 | CAPOGRUPPO | 42.326.701 | Elisione crediti per contributo TPL NH@ Debiti Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 5.600.326 | Napoli Holding Srl | 5.600.326 | Allineamento crediti a seguito mancata registrazione compensazione NH |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 5.600.326 | 0 | Napoli Holding Srl | 5.600.326 | Allineamento crediti a seguito mancata registrazione compensazione NH |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|-------------------------------------|----------------|--|
| CE.A.4.c | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 2.159.422 | Napoli Holding Srl | 2.159.422 | Allineamento Ricavi NH per servizi aggiuntivi trasp pubbl covid @ Costi Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 2.159.422 | 0 | Napoli Holding Srl | 2.159.422 | Allineamento Ricavi NH per servizi aggiuntivi trasp pubbl covid @ Costi Ente |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 2.159.422 | Napoli Holding Srl | 2.159.422 | Elisione Crediti NH per servizi aggiuntivi covid 19 @ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 2.159.422 | 0 | CAOGRUPPO | 2.159.422 | Elisione Crediti NH per servizi aggiuntivi covid 19 @ Debiti Ente |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 43.590.596 | 0 | Napoli Holding Srl | 43.590.596 | Elisione Ricavi NH per Contributo TPL@ Costi Ente |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 43.590.596 | CAOGRUPPO | 43.590.596 | Elisione Ricavi NH per Contributo TPL@ Costi Ente |
| CE.A.8 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 12.919 | 0 | ASIA Napoli SpA | 12.919 | Allineamento Ricavi Asia per ribaltam. costi personale distaccato @ Costi Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 12.919 | ASIA Napoli SpA | 12.919 | Allineamento Ricavi Asia per ribaltam. costi personale distaccato @ Costi Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 918.964 | 0 | ASIA Napoli SpA | 918.964 | Allineamento Crediti transazione Fibe ASIA @ Debiti Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 918.964 | ASIA Napoli SpA | 918.964 | Allineamento Crediti transazione Fibe ASIA @ Debiti Ente |
| CE.B.18 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 14.997 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 14.997 | Allineamento Costi per Tari ed Imu TdA @ Ricavi Ente |
| SPP.D.5.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 14.997 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 14.997 | Allineamento Costi per Tari ed Imu TdA @ Ricavi Ente |
| CE.B.18 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 206.997 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 206.997 | Elisione Costi Imu e Tari 22 @ Ricavi Ente |
| CE.A.1 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 206.997 | 0 | CAOGRUPPO | 206.997 | Elisione Costi Imu e Tari 22 @ Ricavi Ente |
| SPP.D.5.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 336.877 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 336.877 | Allineamento Debiti Tari Imu ed imposta soggiorno aa.pp. @ Crediti Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 336.877 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 336.877 | Allineamento Debiti Tari Imu ed imposta soggiorno aa.pp. @ Crediti Ente |
| SPP.D.5.a_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 1.513.155 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 1.513.155 | Elisione Debiti Imu, Tari, Imp. sogg.-Contr. acque termali entro i 12 mesi@ Crediti Ente |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 1.513.155 | CAOGRUPPO | 1.513.155 | Elisione Debiti Imu, Tari, Imp. sogg.-Contr. acque termali entro i 12 mesi@ Crediti Ente |
| SPP.D.5.a_O12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 1.279.179 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 1.279.179 | Elisione Debiti Imu, Tari, Imp. sogg.-Contr. acque termali oltre i 12 mesi@ Crediti Ente |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 1.279.179 | CAOGRUPPO | 1.279.179 | Elisione Debiti Imu, Tari, Imp. sogg.-Contr. acque termali oltre i 12 mesi@ Crediti Ente |
| CE.B.18 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 53.227 | Napoli Servizi SpA | 53.227 | Elisione Costo per Tari Napoli Servizi @ Ricavi Ente |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|---|----------------|--|
| CE.A.1 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 53.227 | 0 | CAOGRUPPO | 53.227 | Elisione Costo per Tari Napoli Servizi @ Ricavi Ente |
| CE.B.18 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 2.661 | Napoli Servizi SpA | 2.661 | Allineamento Costi per Tari Napoli Servizi @ Ricavi Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 2.661 | 0 | Napoli Servizi SpA | 2.661 | Allineamento Costi per Tari Napoli Servizi @ Ricavi Ente |
| CE.B.18 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 28.246 | Napoli Servizi SpA | 28.246 | Elisione Costi per Imu Napoli Servizi @ Ricavi Ente |
| CE.A.1 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 28.246 | 0 | CAOGRUPPO | 28.246 | Elisione Costi per Imu Napoli Servizi @ Ricavi Ente |
| SPP.D.5.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 10.820 | ASIA Napoli SpA | 10.820 | Allineamento Debiti per Imu Asia@ Crediti Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 10.820 | 0 | ASIA Napoli SpA | 10.820 | Allineamento Debiti per Imu Asia@ Crediti Ente |
| CE.B.18 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 26.258 | ASIA Napoli SpA | 26.258 | Allineamento Costi Tari Asia @ Ricavi Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 26.258 | 0 | ASIA Napoli SpA | 26.258 | Allineamento Costi Tari Asia @ Ricavi Ente |
| CE.B.10 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAOGRUPPO | 0 | 286.394 | CAOGRUPPO | 286.394 | Riclassificazione da costo rifiuti speciali ad accantonamento rischi Asia |
| CE.B.16 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAOGRUPPO | 286.394 | 0 | CAOGRUPPO | 286.394 | Riclassificazione da costo rifiuti speciali ad accantonamento rischi Asia |
| CE.B.9 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAOGRUPPO | 0 | 11.070 | CAOGRUPPO | 11.070 | Riclassificazione costo acq. sacchetti plastica Asia ad accantonamento |
| CE.B.16 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAOGRUPPO | 11.070 | 0 | CAOGRUPPO | 11.070 | Riclassificazione costo acq. sacchetti plastica Asia ad accantonamento |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 94.440.153 | ASIA Napoli SpA | 94.440.153 | Elisione Crediti Asia@ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 94.440.153 | 0 | CAOGRUPPO | 94.440.153 | Elisione Crediti Asia@ Debiti Ente |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAOGRUPPO | 666.840 | 0 | CAOGRUPPO | 666.840 | Riclassificazione RP verso Asia per contratto di servizi |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAOGRUPPO | 0 | 666.840 | CAOGRUPPO | 666.840 | Riclassificazione RP verso Asia per contratto di servizi |
| SPP.D.4.b_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 21.533.926 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 21.533.926 | Allineamento Debiti ABC per canoni fognatura@ Crediti Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 21.533.926 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 21.533.926 | Allineamento Debiti ABC per canoni fognatura@ Crediti Ente |
| SPP.D.4.b_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 21.727.541 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 21.727.541 | Elisione Debiti ABC per canoni fognatura, interessi e sanzioni@ Crediti Ente |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 21.450.630 | CAOGRUPPO | 21.450.630 | Elisione Debiti ABC per canoni fognatura, interessi e sanzioni@ Crediti Ente |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------|-----------|-----------|---|----------------|---|
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 276.911 | CAPOGRUPPO | 276.911 | Elisione Debiti ABC per canoni fognatura, interessi e sanzioni@ Crediti Ente |
| SPP.D.4.b_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 3.116.076 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 3.116.076 | Elisione debiti per ristoro costo energia + contributo fotovoltaico non gestiti dall'Ente |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 3.116.076 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 3.116.076 | Elisione debiti per ristoro costo energia + contributo fotovoltaico non gestiti dall'Ente |
| SPP.D.5.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 176.072 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 176.072 | Elisione Debiti per Tari ABC @ Crediti Ente |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 176.072 | CAPOGRUPPO | 176.072 | Elisione Debiti per Tari ABC @ Crediti Ente |
| SPP.D.5.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 5.140 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 5.140 | Riallineamento debito Tari |
| CE.B.18 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 6.063 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 6.063 | Riallineamento debito Tari |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 923 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 923 | Riallineamento debito Tari |
| CE.B.18 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 121.256 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 121.256 | Elisione Costi per Tari ABC @ Ricavi Ente |
| CE.A.1 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 121.256 | 0 | CAPOGRUPPO | 121.256 | Elisione Costi per Tari ABC @ Ricavi Ente |
| SPP.B.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 6.234.565 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 6.234.565 | Ripristino accantonamento 2021 a fondo rischi cancellato nel 2022 + accantonamento 2022 |
| CE.E.24.c | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 5.159.492 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 5.159.492 | Ripristino accantonamento 2021 a fondo rischi cancellato nel 2022 + accantonamento 2022 |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 1.075.073 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 1.075.073 | Ripristino accantonamento 2021 a fondo rischi cancellato nel 2022 + accantonamento 2022 |
| SPP.B.3 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 6.234.565 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 6.234.565 | Elisione fondo accantonato ABC per ristoro tariffe 2019 @ Crediti Ente |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 6.234.565 | CAPOGRUPPO | 6.234.565 | Elisione fondo accantonato ABC per ristoro tariffe 2019 @ Crediti Ente |
| CE.B.18 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 13.215 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 13.215 | Allineamento Costo Imu ABC @ Ricavi Ente |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 13.215 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 13.215 | Allineamento Costo Imu ABC @ Ricavi Ente |
| CE.B.18 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0 | 129.564 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 129.564 | Elisione Costo per IMU ABC @ Ricavi Ente |
| CE.A.1 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 129.564 | 0 | CAPOGRUPPO | 129.564 | Elisione Costo per IMU ABC @ Ricavi Ente |
| CE.B.18 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 193.413 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 193.413 | Allineamento Costi ABC per canoni fognatura ed interessi non rilevati@ Ricavi Ente |
| SPP.D.4.b_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0 | 193.413 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 193.413 | Allineamento Costi ABC per canoni fognatura ed interessi non rilevati@ Ricavi Ente |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|---------------|------------------------------------|------------|------------|---|----------------|--|
| CE.B.18 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 193.413 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 193.413 | Elisione Costi per canone fognatura ed interessi @ Ricavi Ente |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 188.931 | 0 | CAOGRUPPO | 188.931 | Elisione Costi per canone fognatura ed interessi @ Ricavi Ente |
| CE.C.20 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 4.482 | 0 | CAOGRUPPO | 4.482 | Elisione Costi per canone fognatura ed interessi @ Ricavi Ente |
| CE.B.10 | PRE-CONSOLIDAMENTO- CAOGRUPPO | 548.929 | 0 | CAOGRUPPO | 548.929 | Allineamento Costi Ente capitalizzati in immobilizzazioni in corso - TAF Bagnoli - ABC |
| SPA.BIII.3 | PRE-CONSOLIDAMENTO- CAOGRUPPO | 0 | 548.929 | CAOGRUPPO | 548.929 | Allineamento Costi Ente capitalizzati in immobilizzazioni in corso - TAF Bagnoli - ABC |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 548.929 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 548.929 | Elisione Ricavi ABC taf bagnoli@ Costi Ente |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAOGRUPPO | 0 | 548.929 | CAOGRUPPO | 548.929 | Elisione Ricavi ABC taf bagnoli@ Costi Ente |
| CE.A.4.c | PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA | 0 | 927.894 | Napoli Holding Srl | 927.894 | Allineamento Ricavi ctrb TPL@ Costi Ente |
| SPP.AII.f | PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA | 927.894 | 0 | Napoli Holding Srl | 927.894 | Allineamento Ricavi ctrb TPL@ Costi Ente |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 81.183 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 81.183 | Elisione Ricavi ABC @ Costi ASIA |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0 | 98.329 | ASIA Napoli SpA | 98.329 | Elisione Ricavi ABC @ Costi ASIA |
| RIS.CON | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 17.146 | 0 | RISERVA | 17.146 | Elisione Ricavi ABC @ Costi ASIA |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 19.008 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 19.008 | Elisione Ricavi ABC @ Costi terme di Agnano |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0 | 21.143 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 21.143 | Elisione Ricavi ABC @ Costi terme di Agnano |
| RIS.CON | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 2.135 | 0 | RISERVA | 2.135 | Elisione Ricavi ABC @ Costi terme di Agnano |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0 | 337.949 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 337.949 | Elisione Crediti vs utenti@ Debititerme |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 184.968 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 184.968 | Elisione Crediti vs utenti@ Debititerme |
| RIS.CON | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 152.981 | 0 | RISERVA | 152.981 | Elisione Crediti vs utenti@ Debititerme |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0 | 45.147.868 | CAOGRUPPO | 45.147.868 | Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CON | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 45.147.868 | 0 | RISERVA | 45.147.868 | Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-------------|---|-------------|-------------|-------------|----------------|---|
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0 | 245.908.466 | CAPOGRUPPO | 245.908.466 | Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 245.908.466 | 0 | RISERVA | 245.908.466 | Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0 | 0 | CAPOGRUPPO | 0 | Annullamento partecipazione Elpis Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0 | 0 | RISERVA | 0 | Annullamento partecipazione Elpis Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0 | 53.682.269 | CAPOGRUPPO | 53.682.269 | Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 53.682.269 | 0 | RISERVA | 53.682.269 | Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0 | 4.820.862 | CAPOGRUPPO | 4.820.862 | Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 4.820.862 | 0 | RISERVA | 4.820.862 | Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0 | 750.957 | CAPOGRUPPO | 750.957 | Annullamento partecipazione Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 750.957 | 0 | RISERVA | 750.957 | Annullamento partecipazione Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0 | 2.038.399 | CAPOGRUPPO | 2.038.399 | Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 2.038.399 | 0 | RISERVA | 2.038.399 | Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 2.954.027 | 0 | CAPOGRUPPO | 2.954.027 | Ann. Rival. Sval. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0 | 2.954.027 | RISERVA | 2.954.027 | Ann. Rival. Sval. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0 | 0 | CAPOGRUPPO | 0 | Ann. Rival. Sval. Elpis Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0 | 0 | RISERVA | 0 | Ann. Rival. Sval. Elpis Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 16.658.409 | 0 | CAPOGRUPPO | 16.658.409 | Ann. Rival. Sval. Napoli Holding Srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0 | 16.658.409 | RISERVA | 16.658.409 | Ann. Rival. Sval. Napoli Holding Srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 233.738 | 0 | CAPOGRUPPO | 233.738 | Ann. Rival. Sval. Napoli Servizi SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CONCS | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0 | 233.738 | RISERVA | 233.738 | Ann. Rival. Sval. Napoli Servizi SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------|---|-------------|-------------|---|----------------|--|
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0 | 0 | CAPOGRUPPO | 0 | Ann. Rival. Sval. Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0 | 0 | RISERVA | 0 | Ann. Rival. Sval. Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 46.176.982 | RISERVA | 46.176.982 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 7.161.362 | 0 | ASIA Napoli SpA | 7.161.362 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 3.208.813 | 0 | ASIA Napoli SpA | 3.208.813 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| SPP.AV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | ASIA Napoli SpA | 0 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 35.806.807 | 0 | ASIA Napoli SpA | 35.806.807 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | ASIA Napoli SpA | 0 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | ASIA Napoli SpA | 0 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | ASIA Napoli SpA | 0 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | ASIA Napoli SpA | 0 | Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 258.413.226 | RISERVA | 258.413.226 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 0 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 204.719.938 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 204.719.938 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 0 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 53.373.044 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 53.373.044 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 320.244 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 320.244 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 0 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 0 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli | 0 | Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 3.951.913 | 0 | RISERVA | 0 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------|-------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|----------------|---|
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 76.980 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 76.980 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 4.548.893 | Elpis Srl in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |
| SPP.AV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 520.000 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 520.000 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Elpis Srl in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 43.146 | 0 | RISERVA | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 102.807 | Napoli Holding Srl | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 5.600.326 | Napoli Holding Srl | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| SPP.AV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Holding Srl | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 5.659.987 | 0 | Napoli Holding Srl | 5.659.987 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Holding Srl | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Holding Srl | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Holding Srl | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Holding Srl | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 4.713.487 | RISERVA | 4.713.487 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 27.572 | 0 | Napoli Servizi SpA | 27.572 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 1.416.035 | 0 | Napoli Servizi SpA | 1.416.035 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |
| SPP.AV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Servizi SpA | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------|----------------------------------|------------|------------|-------------------------------------|----------------|---|
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 3.269.880 | 0 | Napoli Servizi SpA | 3.269.880 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Servizi SpA | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Servizi SpA | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Servizi SpA | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Napoli Servizi SpA | 0 | Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 73.132.204 | RISERVA | 73.132.204 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 6.793.224 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 6.793.224 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 16.044.705 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| SPP.AV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 9.671.589 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 9.671.589 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 0 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 72.712.096 | 0 | Terme di Agnano SpA in liquidazione | 72.712.096 | Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0 | 3.951.913 | RISERVA | 3.951.913 | Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione |
| CE.E.25.d | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 3.951.913 | 0 | CAPOGRUPPO | 3.951.913 | Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0 | 1.009.285 | RISERVA | 1.009.285 | Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA |
| SPA.BI.9 | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 1.009.285 | 0 | CAPOGRUPPO | 1.009.285 | Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0 | 37.067.006 | RISERVA | 37.067.006 | Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl |
| SPA.BI.9 | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 37.067.006 | 0 | CAPOGRUPPO | 37.067.006 | Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 72.381.247 | 0 | RISERVA | 72.381.247 | Allocazione differenza di annullamento negativa Terme di Agnano SpA in liquidazione |

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------|----------------------------------|------------|------------|-------------|----------------|---|
| SPP.AII.e | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0 | 72.381.247 | CAPOGRUPPO | 72.381.247 | Allocazione differenza di annullamento negativa Terme di Agnano SpA in liquidazione |
| RIS.CONTS | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 15.458.787 | 0 | RISERVA | 15.458.787 | Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| SPP.AIV | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0 | 15.458.787 | CAPOGRUPPO | 15.458.787 | Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli |
| RIS.CONTS | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 126.363 | 0 | RISERVA | 126.363 | Allocazione differenza di annullamento negativa Napoli Servizi SpA |
| SPP.AIV | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0 | 126.363 | CAPOGRUPPO | 126.363 | Allocazione differenza di annullamento negativa Napoli Servizi SpA |
| SPP.AIV | CHIUSURA | 172.262 | 0 | CAPOGRUPPO | 172.262 | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti |
| RIS.CONTS | CHIUSURA | 0 | 172.262 | RISERVA | 172.262 | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti |

ABC NAPOLI AZIENDA SPECIALE

| | | CONTO ECONOMICO | IMPORTO |
|-----------|----------|--|------------------------|
| | | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.A.1 | 1 | Proventi da tributi | |
| CE.A.2 | 2 | Proventi da fondi perequativi | |
| CE.A.3 | 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | |
| CE.A.3.a | a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | |
| CE.A.3.b | b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.3.c | c | <i>Contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.4 | 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | |
| CE.A.4.a | a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | |
| CE.A.4.b | b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | |
| CE.A.4.c | c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 119.964.644,00 |
| CE.A.5 | 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | |
| CE.A.6 | 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | |
| CE.A.7 | 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.000.000,00 |
| CE.A.8 | 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 10.422.081,00 |
| CE.A.TOT | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 131.386.725,00 |
| | | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.B.9 | 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 27.299.961,00 |
| CE.B.10 | 10 | Prestazioni di servizi | 16.965.902,00 |
| CE.B.11 | 11 | Utilizzo beni di terzi | 855.790,00 |
| CE.B.12 | 12 | Trasferimenti e contributi | |
| CE.B.12.a | a | <i>Trasferimenti correnti</i> | |
| CE.B.12.b | b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | |
| CE.B.12.c | c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | |
| CE.B.13 | 13 | Personale | 35.781.729,00 |
| CE.B.14 | 14 | Ammortamenti e svalutazioni | |
| CE.B.14.a | a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 12.500.000,00 |
| CE.B.14.b | b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 10.500.000,00 |
| CE.B.14.c | c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | |
| CE.B.14.d | d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 30.365.112,00 |
| CE.B.15 | 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 85.241,00 |
| CE.B.16 | 16 | Accantonamenti per rischi | 13.084.154,00 |
| CE.B.17 | 17 | Altri accantonamenti | |
| CE.B.18 | 18 | Oneri diversi di gestione | 2.754.968,00 |
| CE.B.TOT | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 150.022.375,00 |
| CE.AB.TOT | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 18.635.650,00 |
| | | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | |
| | | <u>Proventi finanziari</u> | |
| CE.C.19 | 19 | Proventi da partecipazioni | |
| CE.C.19.a | a | <i>da società controllate</i> | |
| CE.C.19.b | b | <i>da società partecipate</i> | |
| CE.C.19.c | c | <i>da altri soggetti</i> | |
| CE.C.20 | 20 | Altri proventi finanziari | 3.009.180,00 |
| | | Totale proventi finanziari | 3.009.180,00 |
| | | <u>Oneri finanziari</u> | |
| CE.C.21 | 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | |

| | | | |
|-------------|----|--|----------------------|
| CE.C.21.a | a | <i>Interessi passivi</i> | 392.594,00 |
| CE.C.21.b | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | |
| | | Totale oneri finanziari | 392.594,00 |
| CE.C.TOT | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 2.616.586,00 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| CE.D.22 | 22 | Rivalutazioni | |
| CE.D.23 | 23 | Svalutazioni | |
| CE.D.TOT | | TOTALE RETTIFICHE (D) | |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| CE.E.24 | 24 | Proventi straordinari | |
| CE.E.24.a | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | |
| CE.E.24.b | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | |
| CE.E.24.c | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 25.464.711,00 |
| CE.E.24.d | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | |
| CE.E.24.e | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | |
| | | Totale proventi straordinari | 25.464.711,00 |
| CE.E.25 | 25 | Oneri straordinari | |
| CE.E.25.a | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | |
| CE.E.25.b | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 1.351.818,00 |
| CE.E.25.c | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | |
| CE.E.25.d | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | |
| | | Totale oneri straordinari | 1.351.818,00 |
| CE.E.TOT | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 24.112.893,00 |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 8.093.829,00 |
| CE.26 | 26 | Imposte (*) | 5.646.748,00 |
| CE.TOT | 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 2.447.081,00 |
| CE.RE.GRUP | 29 | Risultato dell'esercizio di gruppo | 2.447.081,00 |
| CE.RE.TERZI | 30 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-------|--|-----------------------|
| SPA.A | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | |
| SPA.A.TOT | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| | I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | |
| SPA.BI.1 | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | |
| SPA.BI.2 | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | |
| SPA.BI.3 | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | |
| SPA.BI.4 | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 47.857.157,00 |
| SPA.BI.5 | 5 | Avviamento | |
| SPA.BI.6 | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.563.483,00 |
| SPA.BI.9 | 9 | Altre | |
| SPA.BI.TOT | | Totale immobilizzazioni immateriali | 50.420.640,00 |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | |
| SPA.BII.1 | II 1 | Beni demaniali | |
| SPA.BII.1.1 | 1.1 | Terreni | |
| SPA.BII.1.2 | 1.2 | Fabbricati | |
| SPA.BII.1.3 | 1.3 | Infrastrutture | |
| SPA.BII.1.9 | 1.9 | Altri beni demaniali | |
| SPA.BIII.2 | III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | |
| SPA.BIII.2.1 | 2.1 | Terreni | 20.150.826,00 |
| SPA.BIII.2.1.a | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| SPA.BIII.2.1.b | b | <i>di cui SENZA leasing finanziario</i> | 20.150.826,00 |
| SPA.BIII.2.2 | 2.2 | Fabbricati | 9.698.447,00 |
| SPA.BIII.2.2.a | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| SPA.BIII.2.2.b | b | <i>di cui SENZA leasing finanziario</i> | 9.698.447,00 |
| SPA.BIII.2.3 | 2.3 | Impianti e macchinari | 232.707.934,00 |
| SPA.BIII.2.3.a | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| SPA.BIII.2.3.b | b | <i>di cui SENZA leasing finanziario</i> | 232.707.934,00 |
| SPA.BIII.2.4 | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 478.481,00 |
| SPA.BIII.2.5 | 2.5 | Mezzi di trasporto | 10.165,00 |
| SPA.BIII.2.6 | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 195.151,00 |
| SPA.BIII.2.7 | 2.7 | Mobili e arredi | 49.237,00 |
| SPA.BIII.2.8 | 2.8 | Infrastrutture | |
| SPA.BIII.2.99 | 2.99 | Altri beni materiali | |
| SPA.BIII.3 | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 55.143.967,00 |
| SPA.BIII.TOT | | Totale immobilizzazioni materiali | 318.434.208,00 |
| | IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | |
| | 1 | Partecipazioni in | |
| SPA.BIV.1.a | a | <i>imprese controllate</i> | 35.000,00 |
| SPA.BIV.1.b | b | <i>imprese partecipate</i> | 516,00 |
| SPA.BIV.1.c | c | <i>altri soggetti</i> | |
| SPA.BIV.2 | 2 | Crediti verso | |
| SPA.BIV.2.a | a | altre amministrazioni pubbliche | |
| SPA.BIV.2.a_O12 | | <i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i> | |
| SPA.BIV.2.a_E12 | | <i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i> | |
| SPA.BIV.2.b | b | <i>imprese controllate</i> | |
| SPA.BIV.2.b_O12 | | <i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i> | |
| SPA.BIV.2.b_E12 | | <i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i> | |
| SPA.BIV.2.c | c | <i>imprese partecipate</i> | |
| SPA.BIV.2.c_O12 | | <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i> | |
| SPA.BIV.2.c_E12 | | <i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i> | |
| SPA.BIV.2.d | d | <i>altri soggetti</i> | |
| SPA.BIV.2.d_O12 | | <i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i> | |
| SPA.BIV.2.d_E12 | | <i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i> | |
| SPA.BIV.3 | 3 | Altri titoli | |
| SPA.BIV.TOT | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 35.516,00 |
| SPA.B.TOT | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 368.890.364,00 |

| | | | |
|-----------------|-----|---|-----------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | |
| SPA.CI | I | <u>Rimanenze</u> | 2.354.618,00 |
| SPA.CI.TOT | | Totale rimanenze | 2.354.618,00 |
| | II | <u>Crediti (2)</u> | |
| SPA.CII.1 | 1 | Crediti di natura tributaria | |
| SPA.CII.1.a | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | |
| SPA.CII.1.a_E12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.a_O12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.b | b | Altri crediti da tributi | |
| SPA.CII.1.b_E12 | | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.b_O12 | | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.c | c | Crediti da Fondi perequativi | |
| SPA.CII.1.c_E12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.c_O12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2 | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | |
| SPA.CII.2.a | a | verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | |
| SPA.CII.2.a_E12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi | 91.710.453,00 |
| SPA.CII.2.a_O12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.b | b | imprese controllate | |
| SPA.CII.2.b_E12 | | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi | 10.835.779,00 |
| SPA.CII.2.b_O12 | | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.c | c | imprese partecipate | |
| SPA.CII.2.c_E12 | | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.c_O12 | | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.d | d | verso altri soggetti | |
| SPA.CII.2.d_E12 | | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.d_O12 | | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.3 | 3 | Verso clienti ed utenti | |
| SPA.CII.3_E12 | | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | 215.860.190,00 |
| SPA.CII.3_O12 | | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4 | 4 | Altri Crediti | |
| SPA.CII.4.a | a | verso l'erario | |
| SPA.CII.4.a_E12 | | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi | 43.506.092,00 |
| SPA.CII.4.a_O12 | | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.b | b | per attività svolta per c/terzi | |
| SPA.CII.4.b_E12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.b_O12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.c | c | altri | |
| SPA.CII.4.c_E12 | | - di cui altri entro i 12 mesi | 24.658.498,00 |
| SPA.CII.4.c_O12 | | - di cui altri oltre i 12 mesi | 4.458.549,00 |
| SPA.CII.TOT | | Totale crediti | 391.029.561,00 |
| | III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | |
| SPA.CIII.1 | 1 | Partecipazioni | |
| SPA.CIII.2 | 2 | Altri titoli | |
| SPA.CIII.TOT | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - |
| | IV | <u>Disponibilità liquide</u> | |
| SPA.CIV.1 | 1 | Conto di tesoreria | |
| SPA.CIV.1.a | a | Istituto tesoriere | |
| SPA.CIV.1.b | b | presso Banca d'Italia | |
| SPA.CIV.2 | 2 | Altri depositi bancari e postali | 15.620.424,00 |
| SPA.CIV.3 | 3 | Denaro e valori in cassa | 48.297,00 |
| SPA.CIV.4 | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | |
| SPA.CIV.TOT | | Totale disponibilità liquide | 15.668.721,00 |
| SPA.C.TOT | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 409.052.900,00 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | |
| SPA.D.1 | 1 | Ratei attivi | |
| SPA.D.2 | 2 | Risconti attivi | 1.148.758,00 |
| SPA.D.TOT | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 1.148.758,00 |
| SPA.TOT | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 779.092.022,00 |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-----|---|-----------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | |
| | | Patrimonio netto di gruppo | |
| SPP.AI | I | Fondo di dotazione | 53.373.044,00 |
| SPP.AII | II | Riserve | 320.244,00 |
| SPP.AII.b | b | <i>da capitale</i> | 320.244,00 |
| SPP.AII.c | c | <i>da permessi di costruire</i> | |
| SPP.AII.d | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | |
| SPP.AII.e | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | |
| SPP.AII.f | f | <i>altre riserve disponibili</i> | |
| SPP.AIII | III | Risultato economico dell'esercizio | 2.447.081,00 |
| SPP.AIV | IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 192.215.178,00 |
| SPP.AV | V | Riserve negative per beni indisponibili | |
| SPP.A.TOT.GRUP | | Totale Patrimonio netto di gruppo | 248.355.547,00 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.FD_TERZI | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.RE_TERZI | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT.TERZI | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 248.355.547,00 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| SPP.B.1 | 1 | Per trattamento di quiescenza | 29.365.682,00 |
| SPP.B.2 | 2 | Per imposte | |
| SPP.B.3 | 3 | Altri | 48.825.092,00 |
| SPP.B.4 | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| SPP.B.TOT | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 78.190.774,00 |
| SPP.C | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm | 1.824.114,00 |
| SPP.C.TOT | | TOTALE T.F.R. (C) | 1.824.114,00 |
| | | D) DEBITI (1) | |
| SPP.D.1 | 1 | Debiti da finanziamento | |
| SPP.D.1.a | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | |
| SPP.D.1.a_E12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.a_O12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.1.b_E12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b_O12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | |
| SPP.D.1.c_E12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c_O12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d | d | <i>verso altri finanziatori</i> | |
| SPP.D.1.d_E12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d_O12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.2 | 2 | Debiti verso fornitori | |
| SPP.D.2_E12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i> | 26.048.515,00 |
| SPP.D.2_O12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3 | 3 | Acconti | |
| SPP.D.3_E12 | | <i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i> | 2.328.554,00 |
| SPP.D.3_O12 | | <i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4 | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | |
| SPP.D.4.a | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | |
| SPP.D.4.a_E12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.a_O12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.4.b_E12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | 46.184.130,00 |
| SPP.D.4.b_O12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c | c | <i>imprese controllate</i> | |
| SPP.D.4.c_E12 | | <i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i> | 9.832.048,00 |
| SPP.D.4.c_O12 | | <i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d | d | <i>imprese partecipate</i> | |
| SPP.D.4.d_E12 | | <i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d_O12 | | <i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i> | |

| | | | |
|---------------|----|---|---|
| SPP.D.4.e | e | altri soggetti | |
| SPP.D.4.e_E12 | | | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi |
| SPP.D.4.e_O12 | | | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi |
| SPP.D.5 | 5 | Altri debiti | |
| SPP.D.5.a | a | tributari | |
| SPP.D.5.a_E12 | | | - di cui tributari entro i 12 mesi |
| SPP.D.5.a_O12 | | | - di cui tributari oltre i 12 mesi |
| SPP.D.5.b | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | |
| SPP.D.5.b_E12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi |
| SPP.D.5.b_O12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi |
| SPP.D.5.c | c | per attività svolta per c/terzi (2) | |
| SPP.D.5.c_E12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi |
| SPP.D.5.c_O12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi |
| SPP.D.5.d | d | altri | |
| SPP.D.5.d_E12 | | | - di cui altri entro i 12 mesi |
| SPP.D.5.d_O12 | | | - di cui altri oltre i 12 mesi |
| SPP.D.TOT | | TOTALE DEBITI (D) | 282.591.236,00 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | |
| SPP.EI | I | Ratei passivi | |
| SPP.EII | II | Risconti passivi | |
| SPP.EII.1 | 1 | Contributi agli investimenti | |
| SPP.EII.1.a | a | da altre amministrazioni pubbliche | 155.189.506,00 |
| SPP.EII.1.b | b | da altri soggetti | 12.940.845,00 |
| SPP.EII.2 | 2 | Concessioni pluriennali | |
| SPP.EII.3 | 3 | Altri risconti passivi | |
| SPP.E.TOT | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 168.130.351,00 |
| SPP.TOT | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 779.092.022,00 |
| | | CONTI D'ORDINE | |
| CO.1 | | 1) Impegni su esercizi futuri | |
| CO.2 | | 2) beni di terzi in uso | 6.228.986,00 |
| CO.3 | | 3) beni dati in uso a terzi | |
| CO.4 | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | |
| CO.5 | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | |
| CO.6 | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | |
| CO.7 | | 7) garanzie prestate a altre imprese | |
| CO.TOT | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 6.228.986,00 |

ASIA Napoli SpA

| | | CONTO ECONOMICO | IMPORTO |
|-----------|----------|--|-----------------------|
| | | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.A.1 | 1 | Proventi da tributi | |
| CE.A.2 | 2 | Proventi da fondi perequativi | |
| CE.A.3 | 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | |
| CE.A.3.a | a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | |
| CE.A.3.b | b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.3.c | c | <i>Contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.4 | 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | |
| CE.A.4.a | a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | |
| CE.A.4.b | b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | |
| CE.A.4.c | c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 169.602.855,00 |
| CE.A.5 | 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | |
| CE.A.6 | 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | |
| CE.A.7 | 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | |
| CE.A.8 | 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.845.282,00 |
| CE.A.TOT | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 171.448.137,00 |
| | | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.B.9 | 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 8.187.381,00 |
| CE.B.10 | 10 | Prestazioni di servizi | 55.203.209,00 |
| CE.B.11 | 11 | Utilizzo beni di terzi | 1.523.194,00 |
| CE.B.12 | 12 | Trasferimenti e contributi | |
| CE.B.12.a | a | <i>Trasferimenti correnti</i> | |
| CE.B.12.b | b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | |
| CE.B.12.c | c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | |
| CE.B.13 | 13 | Personale | 92.752.158,00 |
| CE.B.14 | 14 | Ammortamenti e svalutazioni | |
| CE.B.14.a | a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 191.326,00 |
| CE.B.14.b | b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 4.297.722,00 |
| CE.B.14.c | c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | |
| CE.B.14.d | d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.351.236,00 |
| CE.B.15 | 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 280.769,00 |
| CE.B.16 | 16 | Accantonamenti per rischi | 170.408,00 |
| CE.B.17 | 17 | Altri accantonamenti | |
| CE.B.18 | 18 | Oneri diversi di gestione | 1.054.659,00 |
| CE.B.TOT | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 164.450.524,00 |
| CE.AB.TOT | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 6.997.613,00 |
| | | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | |
| | | <u>Proventi finanziari</u> | |
| CE.C.19 | 19 | Proventi da partecipazioni | |
| CE.C.19.a | a | <i>da società controllate</i> | |
| CE.C.19.b | b | <i>da società partecipate</i> | |
| CE.C.19.c | c | <i>da altri soggetti</i> | |
| CE.C.20 | 20 | Altri proventi finanziari | 170.618,00 |
| | | Totale proventi finanziari | 170.618,00 |
| | | <u>Oneri finanziari</u> | |
| CE.C.21 | 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | |

| | | | |
|-------------|----|--|---------------------|
| CE.C.21.a | a | <i>Interessi passivi</i> | 1.919.260,00 |
| CE.C.21.b | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 249.526,00 |
| | | Totale oneri finanziari | 2.168.786,00 |
| CE.C.TOT | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) - | 1.998.168,00 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| CE.D.22 | 22 | Rivalutazioni | |
| CE.D.23 | 23 | Svalutazioni | |
| CE.D.TOT | | TOTALE RETTIFICHE (D) | - |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| CE.E.24 | 24 | Proventi straordinari | |
| CE.E.24.a | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | |
| CE.E.24.b | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | |
| CE.E.24.c | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 2.375.443,00 |
| CE.E.24.d | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | |
| CE.E.24.e | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | |
| | | Totale proventi straordinari | 2.375.443,00 |
| CE.E.25 | 25 | Oneri straordinari | |
| CE.E.25.a | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | |
| CE.E.25.b | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 284.749,00 |
| CE.E.25.c | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | |
| CE.E.25.d | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | |
| | | Totale oneri straordinari | 284.749,00 |
| CE.E.TOT | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 2.090.694,00 |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 7.090.139,00 |
| CE.26 | 26 | Imposte (*) | 744.260,00 |
| CE.TOT | 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 6.345.879,00 |
| CE.RE.GRUP | 29 | Risultato dell'esercizio di gruppo | 6.345.879,00 |
| CE.RE.TERZI | 30 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-------|--|----------------------|
| SPA.A | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | |
| SPA.A.TOT | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| | I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | |
| SPA.BI.1 | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | |
| SPA.BI.2 | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | |
| SPA.BI.3 | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | |
| SPA.BI.4 | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 61.276,00 |
| SPA.BI.5 | 5 | Avviamento | |
| SPA.BI.6 | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | |
| SPA.BI.9 | 9 | Altre | 302.805,00 |
| SPA.BI.TOT | | Totale immobilizzazioni immateriali | 364.081,00 |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | |
| SPA.BII.1 | II 1 | Beni demaniali | |
| SPA.BII.1.1 | 1.1 | Terreni | |
| SPA.BII.1.2 | 1.2 | Fabbricati | |
| SPA.BII.1.3 | 1.3 | Infrastrutture | |
| SPA.BII.1.9 | 1.9 | Altri beni demaniali | |
| SPA.BIII.2 | III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | |
| SPA.BIII.2.1 | 2.1 | Terreni | 11.001.960,00 |
| SPA.BIII.2.1.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.1.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | 11.001.960,00 |
| SPA.BIII.2.2 | 2.2 | Fabbricati | 16.424.483,00 |
| SPA.BIII.2.2.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.2.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | 16.424.483,00 |
| SPA.BIII.2.3 | 2.3 | Impianti e macchinari | 502.476,00 |
| SPA.BIII.2.3.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.3.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | 502.476,00 |
| SPA.BIII.2.4 | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 1.553.383,00 |
| SPA.BIII.2.5 | 2.5 | Mezzi di trasporto | |
| SPA.BIII.2.6 | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | |
| SPA.BIII.2.7 | 2.7 | Mobili e arredi | |
| SPA.BIII.2.8 | 2.8 | Infrastrutture | |
| SPA.BIII.2.99 | 2.99 | Altri beni materiali | 4.535.158,00 |
| SPA.BIII.3 | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 742.247,00 |
| SPA.BIII.TOT | | Totale immobilizzazioni materiali | 34.759.707,00 |
| | IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | |
| | 1 | Partecipazioni in | |
| SPA.BIV.1.a | a | imprese controllate | |
| SPA.BIV.1.b | b | imprese partecipate | |
| SPA.BIV.1.c | c | altri soggetti | |
| SPA.BIV.2 | 2 | Crediti verso | |
| SPA.BIV.2.a | a | altre amministrazioni pubbliche | |
| SPA.BIV.2.a_O12 | | di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.a_E12 | | di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.b | b | imprese controllate | |
| SPA.BIV.2.b_O12 | | di cui imprese controllate oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.b_E12 | | di cui imprese controllate entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.c | c | imprese partecipate | |
| SPA.BIV.2.c_O12 | | di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.c_E12 | | di cui imprese partecipate entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.d | d | altri soggetti | |
| SPA.BIV.2.d_O12 | | di cui altri soggetti oltre i 12 mesi: | 359.213,00 |
| SPA.BIV.2.d_E12 | | di cui altri soggetti entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.3 | 3 | Altri titoli | |
| SPA.BIV.TOT | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 359.213,00 |
| SPA.B.TOT | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 35.483.001,00 |

| | | | |
|-----------------|-----|---|-----------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | |
| SPA.CI | I | <u>Rimanenze</u> | 1.178.731,00 |
| SPA.CI.TOT | | Totale rimanenze | 1.178.731,00 |
| | II | <u>Crediti (2)</u> | |
| SPA.CII.1 | 1 | Crediti di natura tributaria | |
| SPA.CII.1.a | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | |
| SPA.CII.1.a_E12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.a_O12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.b | b | Altri crediti da tributi | |
| SPA.CII.1.b_E12 | | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.b_O12 | | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.c | c | Crediti da Fondi perequativi | |
| SPA.CII.1.c_E12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.c_O12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2 | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | |
| SPA.CII.2.a | a | verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | |
| SPA.CII.2.a_E12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.a_O12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.b | b | imprese controllate | |
| SPA.CII.2.b_E12 | | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.b_O12 | | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.c | c | imprese partecipate | |
| SPA.CII.2.c_E12 | | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.c_O12 | | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.d | d | verso altri soggetti | |
| SPA.CII.2.d_E12 | | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.d_O12 | | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.3 | 3 | Verso clienti ed utenti | |
| SPA.CII.3_E12 | | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | 5.770.271,00 |
| SPA.CII.3_O12 | | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4 | 4 | Altri Crediti | |
| SPA.CII.4.a | a | verso l'erario | |
| SPA.CII.4.a_E12 | | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi | 175.200,00 |
| SPA.CII.4.a_O12 | | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.b | b | per attività svolta per c/terzi | |
| SPA.CII.4.b_E12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.b_O12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.c | c | altri | |
| SPA.CII.4.c_E12 | | - di cui altri entro i 12 mesi | 96.170.101,00 |
| SPA.CII.4.c_O12 | | - di cui altri oltre i 12 mesi | 5.182.247,00 |
| SPA.CII.TOT | | Totale crediti | 107.297.819,00 |
| | III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | |
| SPA.CIII.1 | 1 | Partecipazioni | |
| SPA.CIII.2 | 2 | Altri titoli | |
| SPA.CIII.TOT | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - |
| | IV | <u>Disponibilità liquide</u> | |
| SPA.CIV.1 | 1 | Conto di tesoreria | |
| SPA.CIV.1.a | a | Istituto tesoriere | |
| SPA.CIV.1.b | b | presso Banca d'Italia | |
| SPA.CIV.2 | 2 | Altri depositi bancari e postali | 14.603.770,00 |
| SPA.CIV.3 | 3 | Denaro e valori in cassa | 19.096,00 |
| SPA.CIV.4 | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | |
| SPA.CIV.TOT | | Totale disponibilità liquide | 14.622.866,00 |
| SPA.C.TOT | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 123.099.416,00 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | |
| SPA.D.1 | 1 | Ratei attivi | |
| SPA.D.2 | 2 | Risconti attivi | 80.565,00 |
| SPA.D.TOT | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 80.565,00 |
| SPA.TOT | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 158.662.982,00 |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-----|---|----------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | |
| | | Patrimonio netto di gruppo | |
| SPP.AI | I | Fondo di dotazione | 35.806.807,00 |
| SPP.AII | II | Riserve | 7.161.362,00 |
| SPP.AII.b | b | <i>da capitale</i> | |
| SPP.AII.c | c | <i>da permessi di costruire</i> | |
| SPP.AII.d | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | |
| SPP.AII.e | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | |
| SPP.AII.f | f | <i>altre riserve disponibili</i> | 7.161.362,00 |
| SPP.AIII | III | Risultato economico dell'esercizio | 6.345.879,00 |
| SPP.AIV | IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 2.179.699,00 |
| SPP.AV | V | Riserve negative per beni indisponibili | |
| SPP.A.TOT.GRUP | | Totale Patrimonio netto di gruppo | 51.493.747,00 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.FD_TERZI | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.RE_TERZI | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT_TERZI | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 51.493.747,00 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| SPP.B.1 | 1 | Per trattamento di quiescenza | |
| SPP.B.2 | 2 | Per imposte | |
| SPP.B.3 | 3 | Altri | 16.899.487,00 |
| SPP.B.4 | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| SPP.B.TOT | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 16.899.487,00 |
| SPP.C | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm | 8.496.813,00 |
| SPP.C.TOT | | TOTALE T.F.R. (C) | 8.496.813,00 |
| | | D) DEBITI (1) | |
| SPP.D.1 | 1 | Debiti da finanziamento | |
| SPP.D.1.a | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | |
| SPP.D.1.a_E12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.a_O12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.1.b_E12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b_O12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | |
| SPP.D.1.c_E12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> | 7.700.000,00 |
| SPP.D.1.c_O12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d | d | <i>verso altri finanziatori</i> | |
| SPP.D.1.d_E12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> | 18.029.692,00 |
| SPP.D.1.d_O12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.2 | 2 | Debiti verso fornitori | |
| SPP.D.2_E12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i> | 38.088.606,00 |
| SPP.D.2_O12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3 | 3 | Acconti | |
| SPP.D.3_E12 | | <i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3_O12 | | <i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4 | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | |
| SPP.D.4.a | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | |
| SPP.D.4.a_E12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.a_O12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.4.b_E12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b_O12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c | c | <i>imprese controllate</i> | |
| SPP.D.4.c_E12 | | <i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c_O12 | | <i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d | d | <i>imprese partecipate</i> | |
| SPP.D.4.d_E12 | | <i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d_O12 | | <i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i> | |

| | | | | |
|---------------|----|--|---|-----------------------|
| SPP.D.4.e | e | altri soggetti | | |
| SPP.D.4.e_E12 | | | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPP.D.4.e_O12 | | | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5 | 5 | Altri debiti | | |
| SPP.D.5.a | a | tributari | | |
| SPP.D.5.a_E12 | | | - di cui tributari entro i 12 mesi | 1.867.924,00 |
| SPP.D.5.a_O12 | | | - di cui tributari oltre i 12 mesi | 116.001,00 |
| SPP.D.5.b | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | |
| SPP.D.5.b_E12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi | 5.335.568,00 |
| SPP.D.5.b_O12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c | c | per attività svolta per c/terzi (2) | | |
| SPP.D.5.c_E12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c_O12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.d | d | altri | | |
| SPP.D.5.d_E12 | | | - di cui altri entro i 12 mesi | 10.291.630,00 |
| SPP.D.5.d_O12 | | | - di cui altri oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.TOT | | | TOTALE DEBITI (D) | 81.429.421,00 |
| | | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | |
| SPP.EI | I | Ratei passivi | | |
| SPP.EII | II | Risconti passivi | | |
| SPP.EII.1 | 1 | Contributi agli investimenti | | |
| SPP.EII.1.a | a | da altre amministrazioni pubbliche | | 343.514,00 |
| SPP.EII.1.b | b | da altri soggetti | | |
| SPP.EII.2 | 2 | Concessioni pluriennali | | |
| SPP.EII.3 | 3 | Altri risconti passivi | | |
| SPP.E.TOT | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 343.514,00 |
| SPP.TOT | | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 158.662.982,00 |
| | | CONTI D'ORDINE | | |
| CO.1 | | 1) Impegni su esercizi futuri | | |
| CO.2 | | 2) beni di terzi in uso | | 12.401.432,00 |
| CO.3 | | 3) beni dati in uso a terzi | | 88.706,00 |
| CO.4 | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 652.776,00 |
| CO.5 | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| CO.6 | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| CO.7 | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | 11.919.521,00 |
| CO.TOT | | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 25.062.435,00 |

Elpis Srl in liquidazione

| | | CONTO ECONOMICO | IMPORTO |
|-----------|----------|---|---------------------|
| | | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.A.1 | 1 | Proventi da tributi | |
| CE.A.2 | 2 | Proventi da fondi perequativi | |
| CE.A.3 | 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | |
| CE.A.3.a | a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | |
| CE.A.3.b | b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.3.c | c | <i>Contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.4 | 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | |
| CE.A.4.a | a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | |
| CE.A.4.b | b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | |
| CE.A.4.c | c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | |
| CE.A.5 | 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | |
| CE.A.6 | 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | |
| CE.A.7 | 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | |
| CE.A.8 | 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 634,00 |
| CE.A.TOT | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 634,00 |
| | | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.B.9 | 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.800,00 |
| CE.B.10 | 10 | Prestazioni di servizi | 110.062,00 |
| CE.B.11 | 11 | Utilizzo beni di terzi | 8.640,00 |
| CE.B.12 | 12 | Trasferimenti e contributi | |
| CE.B.12.a | a | <i>Trasferimenti correnti</i> | |
| CE.B.12.b | b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | |
| CE.B.12.c | c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | |
| CE.B.13 | 13 | Personale | |
| CE.B.14 | 14 | Ammortamenti e svalutazioni | |
| CE.B.14.a | a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | |
| CE.B.14.b | b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | |
| CE.B.14.c | c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | |
| CE.B.14.d | d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | |
| CE.B.15 | 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | |
| CE.B.16 | 16 | Accantonamenti per rischi | 1.142.258,00 |
| CE.B.17 | 17 | Altri accantonamenti | |
| CE.B.18 | 18 | Oneri diversi di gestione | 5.316,00 |
| CE.B.TOT | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 1.268.076,00 |
| CE.AB.TOT | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.267.442,00 |
| | | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | |
| | | <u>Proventi finanziari</u> | |
| CE.C.19 | 19 | Proventi da partecipazioni | |
| CE.C.19.a | a | <i>da società controllate</i> | |
| CE.C.19.b | b | <i>da società partecipate</i> | |
| CE.C.19.c | c | <i>da altri soggetti</i> | |
| CE.C.20 | 20 | Altri proventi finanziari | 3.043,00 |
| | | Totale proventi finanziari | 3.043,00 |
| | | <u>Oneri finanziari</u> | |
| CE.C.21 | 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | |

| | | | | |
|-------------|----|--|--|-------------------|
| CE.C.21.a | a | <i>Interessi passivi</i> | | |
| CE.C.21.b | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | | |
| | | | Totale oneri finanziari | - |
| CE.C.TOT | | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 3.043,00 |
| | | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| CE.D.22 | 22 | Rivalutazioni | | |
| CE.D.23 | 23 | Svalutazioni | | |
| CE.D.TOT | | | TOTALE RETTIFICHE (D) | - |
| | | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| CE.E.24 | 24 | Proventi straordinari | | |
| CE.E.24.a | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | | |
| CE.E.24.b | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| CE.E.24.c | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | | |
| CE.E.24.d | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | |
| CE.E.24.e | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | | 500.000,00 |
| | | | Totale proventi straordinari | 500.000,00 |
| CE.E.25 | 25 | Oneri straordinari | | |
| CE.E.25.a | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| CE.E.25.b | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | | |
| CE.E.25.c | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | |
| CE.E.25.d | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | | |
| | | | Totale oneri straordinari | - |
| CE.E.TOT | | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 500.000,00 |
| | | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) - | 764.399,00 |
| CE.26 | 26 | Imposte (*) | | |
| CE.TOT | 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - | 764.399,00 |
| CE.RE.GRUP | 29 | Risultato dell'esercizio di gruppo | - | 764.399,00 |
| CE.RE.TERZI | 30 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

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

| | | | | |
|-----------------|-----|---|--|---------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| SPA.CI | I | <u>Rimanenze</u> | | |
| SPA.CI.TOT | | | Totale rimanenze | - |
| | II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| SPA.CII.1 | 1 | Crediti di natura tributaria | | |
| SPA.CII.1.a | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | |
| SPA.CII.1.a_E12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.a_O12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.b | b | Altri crediti da tributi | | |
| SPA.CII.1.b_E12 | | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.b_O12 | | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.c | c | Crediti da Fondi perequativi | | |
| SPA.CII.1.c_E12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.c_O12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2 | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| SPA.CII.2.a | a | verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | | |
| SPA.CII.2.a_E12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.a_O12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.b | b | imprese controllate | | |
| SPA.CII.2.b_E12 | | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.b_O12 | | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.c | c | imprese partecipate | | |
| SPA.CII.2.c_E12 | | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.c_O12 | | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.d | d | verso altri soggetti | | |
| SPA.CII.2.d_E12 | | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.d_O12 | | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.3 | 3 | Verso clienti ed utenti | | |
| SPA.CII.3_E12 | | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.3_O12 | | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4 | 4 | Altri Crediti | | |
| SPA.CII.4.a | a | verso l'erario | | |
| SPA.CII.4.a_E12 | | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4.a_O12 | | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4.b | b | per attività svolta per c/terzi | | |
| SPA.CII.4.b_E12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4.b_O12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4.c | c | altri | | |
| SPA.CII.4.c_E12 | | - di cui altri entro i 12 mesi | | 873.395,00 |
| SPA.CII.4.c_O12 | | - di cui altri oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.TOT | | | Totale crediti | 873.395,00 |
| | III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| SPA.CIII.1 | 1 | Partecipazioni | | |
| SPA.CIII.2 | 2 | Altri titoli | | |
| SPA.CIII.TOT | | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - |
| | IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| SPA.CIV.1 | 1 | Conto di tesoreria | | |
| SPA.CIV.1.a | a | Istituto tesoriere | | |
| SPA.CIV.1.b | b | presso Banca d'Italia | | |
| SPA.CIV.2 | 2 | Altri depositi bancari e postali | | |
| SPA.CIV.3 | 3 | Denaro e valori in cassa | | 190.655,00 |
| SPA.CIV.4 | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| SPA.CIV.TOT | | | Totale disponibilità liquide | 190.655,00 |
| SPA.C.TOT | | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.064.050,00 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| SPA.D.1 | 1 | Ratei attivi | | |
| SPA.D.2 | 2 | Risconti attivi | | |
| SPA.D.TOT | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | - |
| SPA.TOT | | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 1.255.150,00 |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-----|---|-----------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | |
| | | Patrimonio netto di gruppo | |
| SPP.AI | I | Fondo di dotazione | 520.000,00 |
| SPP.AII | II | Riserve | 76.980,00 |
| SPP.AII.b | b | <i>da capitale</i> | |
| SPP.AII.c | c | <i>da permessi di costruire</i> | |
| SPP.AII.d | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | |
| SPP.AII.e | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | |
| SPP.AII.f | f | <i>altre riserve disponibili</i> | 76.980,00 |
| SPP.AIII | III | Risultato economico dell'esercizio | - 764.399,00 |
| SPP.AIV | IV | Risultati economici di esercizi precedenti | - 4.357.793,00 |
| SPP.AV | V | Riserve negative per beni indisponibili | |
| SPP.A.TOT.GRUP | | Totale Patrimonio netto di gruppo | - 4.525.212,00 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.FD_TERZI | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.RE_TERZI | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT.TERZI | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | - 4.525.212,00 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| SPP.B.1 | 1 | Per trattamento di quiescenza | |
| SPP.B.2 | 2 | Per imposte | |
| SPP.B.3 | 3 | Altri | 1.734.003,00 |
| SPP.B.4 | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| SPP.B.TOT | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.734.003,00 |
| SPP.C | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm | |
| SPP.C.TOT | | TOTALE T.F.R. (C) | - |
| | | D) DEBITI (1) | |
| SPP.D.1 | 1 | Debiti da finanziamento | |
| SPP.D.1.a | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | |
| SPP.D.1.a_E12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.a_O12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.1.b_E12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b_O12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | |
| SPP.D.1.c_E12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c_O12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d | d | <i>verso altri finanziatori</i> | |
| SPP.D.1.d_E12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d_O12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.2 | 2 | Debiti verso fornitori | |
| SPP.D.2_E12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i> | 69.217,00 |
| SPP.D.2_O12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3 | 3 | Acconti | |
| SPP.D.3_E12 | | <i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3_O12 | | <i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4 | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | |
| SPP.D.4.a | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | |
| SPP.D.4.a_E12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.a_O12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.4.b_E12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b_O12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c | c | <i>imprese controllate</i> | |
| SPP.D.4.c_E12 | | <i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c_O12 | | <i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d | d | <i>imprese partecipate</i> | |
| SPP.D.4.d_E12 | | <i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d_O12 | | <i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i> | |

| | | | | |
|--|----|--|---|---------------------|
| SPP.D.4.e | e | altri soggetti | | |
| SPP.D.4.e_E12 | | | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPP.D.4.e_O12 | | | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5 | 5 | Altri debiti | | |
| SPP.D.5.a | a | tributari | | |
| SPP.D.5.a_E12 | | | - di cui tributari entro i 12 mesi | |
| SPP.D.5.a_O12 | | | - di cui tributari oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.b | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | |
| SPP.D.5.b_E12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi | |
| SPP.D.5.b_O12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c | c | per attività svolta per c/terzi (2) | | |
| SPP.D.5.c_E12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c_O12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.d | d | altri | | |
| SPP.D.5.d_E12 | | | - di cui altri entro i 12 mesi | 3.977.142,00 |
| SPP.D.5.d_O12 | | | - di cui altri oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.TOT | | | TOTALE DEBITI (D) | 4.046.359,00 |
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | |
| SPP.EI | I | Ratei passivi | | |
| SPP.EII | II | Risconti passivi | | |
| SPP.EII.1 | 1 | Contributi agli investimenti | | |
| SPP.EII.1.a | a | da altre amministrazioni pubbliche | | |
| SPP.EII.1.b | b | da altri soggetti | | |
| SPP.EII.2 | 2 | Concessioni pluriennali | | |
| SPP.EII.3 | 3 | Altri risconti passivi | | |
| SPP.E.TOT | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | - |
| SPP.TOT | | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 1.255.150,00 |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| CO.1 | | 1) Impegni su esercizi futuri | | |
| CO.2 | | 2) beni di terzi in uso | | |
| CO.3 | | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| CO.4 | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| CO.5 | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| CO.6 | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| CO.7 | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| CO.TOT | | | TOTALE CONTI D'ORDINE | - |

Napoli Holding Srl

| | | CONTO ECONOMICO | IMPORTO |
|-----------|----------|---|-----------------------|
| | | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.A.1 | 1 | Proventi da tributi | |
| CE.A.2 | 2 | Proventi da fondi perequativi | |
| CE.A.3 | 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | |
| CE.A.3.a | a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | |
| CE.A.3.b | b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.3.c | c | <i>Contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.4 | 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | |
| CE.A.4.a | a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | |
| CE.A.4.b | b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | |
| CE.A.4.c | c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 102.221.547,00 |
| CE.A.5 | 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | |
| CE.A.6 | 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | |
| CE.A.7 | 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | |
| CE.A.8 | 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 232.817,00 |
| CE.A.TOT | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 102.454.364,00 |
| | | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.B.9 | 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | |
| CE.B.10 | 10 | Prestazioni di servizi | 102.106.159,00 |
| CE.B.11 | 11 | Utilizzo beni di terzi | 900,00 |
| CE.B.12 | 12 | Trasferimenti e contributi | |
| CE.B.12.a | a | <i>Trasferimenti correnti</i> | |
| CE.B.12.b | b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | |
| CE.B.12.c | c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | |
| CE.B.13 | 13 | Personale | 105.522,00 |
| CE.B.14 | 14 | Ammortamenti e svalutazioni | |
| CE.B.14.a | a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | |
| CE.B.14.b | b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 81.119,00 |
| CE.B.14.c | c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | |
| CE.B.14.d | d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | |
| CE.B.15 | 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | |
| CE.B.16 | 16 | Accantonamenti per rischi | 84.000,00 |
| CE.B.17 | 17 | Altri accantonamenti | |
| CE.B.18 | 18 | Oneri diversi di gestione | 12.898,00 |
| CE.B.TOT | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 102.390.598,00 |
| CE.AB.TOT | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 63.766,00 |
| | | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | |
| | | <u>Proventi finanziari</u> | |
| CE.C.19 | 19 | Proventi da partecipazioni | |
| CE.C.19.a | a | <i>da società controllate</i> | |
| CE.C.19.b | b | <i>da società partecipate</i> | |
| CE.C.19.c | c | <i>da altri soggetti</i> | |
| CE.C.20 | 20 | Altri proventi finanziari | 2.619,00 |
| | | Totale proventi finanziari | 2.619,00 |
| | | <u>Oneri finanziari</u> | |
| CE.C.21 | 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | |

| | | | |
|-------------|----|--|-------------------------------------|
| CE.C.21.a | a | <i>Interessi passivi</i> | |
| CE.C.21.b | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 25,00 |
| | | Totale oneri finanziari | 25,00 |
| CE.C.TOT | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 2.594,00 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| CE.D.22 | 22 | Rivalutazioni | |
| CE.D.23 | 23 | Svalutazioni | |
| CE.D.TOT | | TOTALE RETTIFICHE (D) | - |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| CE.E.24 | 24 | Proventi straordinari | |
| CE.E.24.a | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | |
| CE.E.24.b | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | |
| CE.E.24.c | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 7.011,00 |
| CE.E.24.d | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | |
| CE.E.24.e | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | |
| | | Totale proventi straordinari | 7.011,00 |
| CE.E.25 | 25 | Oneri straordinari | |
| CE.E.25.a | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | |
| CE.E.25.b | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 16.811,00 |
| CE.E.25.c | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | |
| CE.E.25.d | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | |
| | | Totale oneri straordinari | 16.811,00 |
| CE.E.TOT | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 9.800,00 56.560,00 |
| CE.26 | 26 | Imposte (*) | 3.115,00 |
| CE.TOT | 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 53.445,00 |
| CE.RE.GRUP | 29 | Risultato dell'esercizio di gruppo | 53.445,00 |
| CE.RE.TERZI | 30 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-------|--|-------------------|
| SPA.A | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | |
| SPA.A.TOT | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| | I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | |
| SPA.BI.1 | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | |
| SPA.BI.2 | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | |
| SPA.BI.3 | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | |
| SPA.BI.4 | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | |
| SPA.BI.5 | 5 | Avviamento | |
| SPA.BI.6 | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | |
| SPA.BI.9 | 9 | Altre | |
| SPA.BI.TOT | | Totale immobilizzazioni immateriali | - |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | |
| SPA.BII.1 | II 1 | Beni demaniali | |
| SPA.BII.1.1 | 1.1 | Terreni | |
| SPA.BII.1.2 | 1.2 | Fabbricati | |
| SPA.BII.1.3 | 1.3 | Infrastrutture | |
| SPA.BII.1.9 | 1.9 | Altri beni demaniali | |
| SPA.BIII.2 | III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | |
| SPA.BIII.2.1 | 2.1 | Terreni | - |
| SPA.BIII.2.1.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.1.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.2 | 2.2 | Fabbricati | 213.286,00 |
| SPA.BIII.2.2.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.2.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | 213.286,00 |
| SPA.BIII.2.3 | 2.3 | Impianti e macchinari | - |
| SPA.BIII.2.3.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.3.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.4 | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | |
| SPA.BIII.2.5 | 2.5 | Mezzi di trasporto | |
| SPA.BIII.2.6 | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | |
| SPA.BIII.2.7 | 2.7 | Mobili e arredi | |
| SPA.BIII.2.8 | 2.8 | Infrastrutture | |
| SPA.BIII.2.99 | 2.99 | Altri beni materiali | |
| SPA.BIII.3 | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | |
| SPA.BIII.TOT | | Totale immobilizzazioni materiali | 213.286,00 |
| | IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | |
| | 1 | Partecipazioni in | |
| SPA.BIV.1.a | a | imprese controllate | |
| SPA.BIV.1.b | b | imprese partecipate | |
| SPA.BIV.1.c | c | altri soggetti | |
| SPA.BIV.2 | 2 | Crediti verso | |
| SPA.BIV.2.a | a | altre amministrazioni pubbliche | |
| SPA.BIV.2.a_O12 | | di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.a_E12 | | di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.b | b | imprese controllate | |
| SPA.BIV.2.b_O12 | | di cui imprese controllate oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.b_E12 | | di cui imprese controllate entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.c | c | imprese partecipate | |
| SPA.BIV.2.c_O12 | | di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.c_E12 | | di cui imprese partecipate entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.d | d | altri soggetti | |
| SPA.BIV.2.d_O12 | | di cui altri soggetti oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.d_E12 | | di cui altri soggetti entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.3 | 3 | Altri titoli | |
| SPA.BIV.TOT | | Totale immobilizzazioni finanziarie | - |
| SPA.B.TOT | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 213.286,00 |

| | | | | |
|-----------------|-----|---|-------------------------|---|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| SPA.CI | I | <u>Rimanenze</u> | | |
| SPA.CI.TOT | | | Totale rimanenze | - |
| | II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| SPA.CII.1 | 1 | Crediti di natura tributaria | | |
| SPA.CII.1.a | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | |
| SPA.CII.1.a_E12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.a_O12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.b | b | Altri crediti da tributi | | |
| SPA.CII.1.b_E12 | | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.b_O12 | | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.c | c | Crediti da Fondi perequativi | | |
| SPA.CII.1.c_E12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.1.c_O12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2 | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| SPA.CII.2.a | a | verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | | |
| SPA.CII.2.a_E12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi | 69.190.740,00 | |
| SPA.CII.2.a_O12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.b | b | imprese controllate | | |
| SPA.CII.2.b_E12 | | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi | 968.223,00 | |
| SPA.CII.2.b_O12 | | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.c | c | imprese partecipate | | |
| SPA.CII.2.c_E12 | | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.c_O12 | | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.d | d | verso altri soggetti | | |
| SPA.CII.2.d_E12 | | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.2.d_O12 | | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.3 | 3 | Verso clienti ed utenti | | |
| SPA.CII.3_E12 | | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | 10.652,00 | |
| SPA.CII.3_O12 | | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4 | 4 | Altri Crediti | | |
| SPA.CII.4.a | a | verso l'erario | | |
| SPA.CII.4.a_E12 | | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi | 142.421,00 | |
| SPA.CII.4.a_O12 | | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4.b | b | per attività svolta per c/terzi | | |
| SPA.CII.4.b_E12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4.b_O12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.4.c | c | altri | | |
| SPA.CII.4.c_E12 | | - di cui altri entro i 12 mesi | 49.475,00 | |
| SPA.CII.4.c_O12 | | - di cui altri oltre i 12 mesi | | |
| SPA.CII.TOT | | Totale crediti | 70.361.511,00 | |
| | III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| SPA.CIII.1 | 1 | Partecipazioni | | |
| SPA.CIII.2 | 2 | Altri titoli | | |
| SPA.CIII.TOT | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | - |
| | IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| SPA.CIV.1 | 1 | Conto di tesoreria | | |
| SPA.CIV.1.a | a | Istituto tesoriere | | |
| SPA.CIV.1.b | b | presso Banca d'Italia | | |
| SPA.CIV.2 | 2 | Altri depositi bancari e postali | 5.512.634,00 | |
| SPA.CIV.3 | 3 | Denaro e valori in cassa | 172,00 | |
| SPA.CIV.4 | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| SPA.CIV.TOT | | Totale disponibilità liquide | 5.512.806,00 | |
| SPA.C.TOT | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 75.874.317,00 | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| SPA.D.1 | 1 | Ratei attivi | | |
| SPA.D.2 | 2 | Risconti attivi | 1.839,00 | |
| SPA.D.TOT | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 1.839,00 | |
| SPA.TOT | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 76.089.442,00 | |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-----|---|---------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | |
| | | Patrimonio netto di gruppo | |
| SPP.AI | I | Fondo di dotazione | 5.659.987,00 |
| SPP.AII | II | Riserve | 825.087,00 |
| SPP.AII.b | b | <i>da capitale</i> | |
| SPP.AII.c | c | <i>da permessi di costruire</i> | |
| SPP.AII.d | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | |
| SPP.AII.e | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | |
| SPP.AII.f | f | <i>altre riserve disponibili</i> | 825.087,00 |
| SPP.AIII | III | Risultato economico dell'esercizio | 53.445,00 |
| SPP.AIV | IV | Risultati economici di esercizi precedenti | |
| SPP.AV | V | Riserve negative per beni indisponibili | |
| SPP.A.TOT.GRUP | | Totale Patrimonio netto di gruppo | 6.538.519,00 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.FD_TERZI | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.RE_TERZI | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT_TERZI | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 6.538.519,00 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| SPP.B.1 | 1 | Per trattamento di quiescenza | |
| SPP.B.2 | 2 | Per imposte | |
| SPP.B.3 | 3 | Altri | 495.033,00 |
| SPP.B.4 | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| SPP.B.TOT | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 495.033,00 |
| SPP.C | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm | 41.314,00 |
| SPP.C.TOT | | TOTALE T.F.R. (C) | 41.314,00 |
| | | D) DEBITI (1) | |
| SPP.D.1 | 1 | Debiti da finanziamento | |
| SPP.D.1.a | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | |
| SPP.D.1.a_E12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.a_O12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.1.b_E12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b_O12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | |
| SPP.D.1.c_E12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c_O12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d | d | <i>verso altri finanziatori</i> | |
| SPP.D.1.d_E12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d_O12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.2 | 2 | Debiti verso fornitori | 661.743,00 |
| SPP.D.2_E12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.2_O12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3 | 3 | Acconti | |
| SPP.D.3_E12 | | <i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3_O12 | | <i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4 | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | |
| SPP.D.4.a | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | |
| SPP.D.4.a_E12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.a_O12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.4.b_E12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b_O12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c | c | <i>imprese controllate</i> | |
| SPP.D.4.c_E12 | | <i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i> | 68.296.601,00 |
| SPP.D.4.c_O12 | | <i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d | d | <i>imprese partecipate</i> | |
| SPP.D.4.d_E12 | | <i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d_O12 | | <i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i> | |

| | | | | |
|---------------|----|--|---|----------------------|
| SPP.D.4.e | e | altri soggetti | | |
| SPP.D.4.e_E12 | | | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPP.D.4.e_O12 | | | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5 | 5 | Altri debiti | | |
| SPP.D.5.a | a | tributari | | |
| SPP.D.5.a_E12 | | | - di cui tributari entro i 12 mesi | 14.882,00 |
| SPP.D.5.a_O12 | | | - di cui tributari oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.b | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | |
| SPP.D.5.b_E12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi | 9.102,00 |
| SPP.D.5.b_O12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c | c | per attività svolta per c/terzi (2) | | |
| SPP.D.5.c_E12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c_O12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.d | d | altri | | |
| SPP.D.5.d_E12 | | | - di cui altri entro i 12 mesi | 32.248,00 |
| SPP.D.5.d_O12 | | | - di cui altri oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.TOT | | | TOTALE DEBITI (D) | 69.014.576,00 |
| | | | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | |
| SPP.EI | I | Ratei passivi | | |
| SPP.EII | II | Risconti passivi | | |
| SPP.EII.1 | 1 | Contributi agli investimenti | | |
| SPP.EII.1.a | a | da altre amministrazioni pubbliche | | |
| SPP.EII.1.b | b | da altri soggetti | | |
| SPP.EII.2 | 2 | Concessioni pluriennali | | |
| SPP.EII.3 | 3 | Altri risconti passivi | | |
| SPP.E.TOT | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | - |
| SPP.TOT | | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 76.089.442,00 |
| | | | CONTI D'ORDINE | |
| CO.1 | | 1) Impegni su esercizi futuri | | |
| CO.2 | | 2) beni di terzi in uso | | |
| CO.3 | | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| CO.4 | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| CO.5 | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| CO.6 | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| CO.7 | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| CO.TOT | | | TOTALE CONTI D'ORDINE | - |

Napoli Servizi SpA

| | | CONTO ECONOMICO | IMPORTO |
|-----------|----------|--|----------------------|
| | | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.A.1 | 1 | Proventi da tributi | |
| CE.A.2 | 2 | Proventi da fondi perequativi | |
| CE.A.3 | 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | |
| CE.A.3.a | a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | |
| CE.A.3.b | b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.3.c | c | <i>Contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.4 | 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | |
| CE.A.4.a | a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | |
| CE.A.4.b | b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | |
| CE.A.4.c | c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 60.265.809,00 |
| CE.A.5 | 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | |
| CE.A.6 | 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | |
| CE.A.7 | 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | |
| CE.A.8 | 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 76.314,00 |
| CE.A.TOT | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 60.342.123,00 |
| | | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.B.9 | 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.227.212,00 |
| CE.B.10 | 10 | Prestazioni di servizi | 10.258.949,00 |
| CE.B.11 | 11 | Utilizzo beni di terzi | 331.051,00 |
| CE.B.12 | 12 | Trasferimenti e contributi | |
| CE.B.12.a | a | <i>Trasferimenti correnti</i> | |
| CE.B.12.b | b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | |
| CE.B.12.c | c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | |
| CE.B.13 | 13 | Personale | 47.725.100,00 |
| CE.B.14 | 14 | Ammortamenti e svalutazioni | |
| CE.B.14.a | a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 169.950,00 |
| CE.B.14.b | b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 200.179,00 |
| CE.B.14.c | c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | |
| CE.B.14.d | d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | |
| CE.B.15 | 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 92.652,00 |
| CE.B.16 | 16 | Accantonamenti per rischi | 124.803,00 |
| CE.B.17 | 17 | Altri accantonamenti | |
| CE.B.18 | 18 | Oneri diversi di gestione | 181.777,00 |
| CE.B.TOT | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 60.126.369,00 |
| CE.AB.TOT | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 215.754,00 |
| | | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | |
| | | <u>Proventi finanziari</u> | |
| CE.C.19 | 19 | Proventi da partecipazioni | |
| CE.C.19.a | a | <i>da società controllate</i> | |
| CE.C.19.b | b | <i>da società partecipate</i> | |
| CE.C.19.c | c | <i>da altri soggetti</i> | |
| CE.C.20 | 20 | Altri proventi finanziari | 6,00 |
| | | Totale proventi finanziari | 6,00 |
| | | <u>Oneri finanziari</u> | |
| CE.C.21 | 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | |

| | | | |
|-------------|----|--|-------------------|
| CE.C.21.a | a | <i>Interessi passivi</i> | 51.478,00 |
| CE.C.21.b | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | |
| | | Totale oneri finanziari | 51.478,00 |
| CE.C.TOT | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) - | 51.472,00 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| CE.D.22 | 22 | Rivalutazioni | |
| CE.D.23 | 23 | Svalutazioni | |
| CE.D.TOT | | TOTALE RETTIFICHE (D) | - |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| CE.E.24 | 24 | Proventi straordinari | |
| CE.E.24.a | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | |
| CE.E.24.b | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | |
| CE.E.24.c | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 59.451,00 |
| CE.E.24.d | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | |
| CE.E.24.e | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | |
| | | Totale proventi straordinari | 59.451,00 |
| CE.E.25 | 25 | Oneri straordinari | |
| CE.E.25.a | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | |
| CE.E.25.b | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 84.657,00 |
| CE.E.25.c | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | |
| CE.E.25.d | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | |
| | | Totale oneri straordinari | 84.657,00 |
| CE.E.TOT | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) - | 25.206,00 |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 139.076,00 |
| CE.26 | 26 | Imposte (*) | |
| CE.TOT | 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 139.076,00 |
| CE.RE.GRUP | 29 | Risultato dell'esercizio di gruppo | 139.076,00 |
| CE.RE.TERZI | 30 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-------|---|---------------------|
| SPA.A | | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | |
| SPA.A.TOT | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| | I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | |
| SPA.BI.1 | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | |
| SPA.BI.2 | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | |
| SPA.BI.3 | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 36.314,00 |
| SPA.BI.4 | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | |
| SPA.BI.5 | 5 | Avviamento | |
| SPA.BI.6 | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | |
| SPA.BI.9 | 9 | Altre | 312.152,00 |
| SPA.BI.TOT | | Totale immobilizzazioni immateriali | 348.466,00 |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | |
| SPA.BII.1 | II 1 | Beni demaniali | |
| SPA.BII.1.1 | 1.1 | Terreni | |
| SPA.BII.1.2 | 1.2 | Fabbricati | |
| SPA.BII.1.3 | 1.3 | Infrastrutture | |
| SPA.BII.1.9 | 1.9 | Altri beni demaniali | |
| SPA.BIII.2 | III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | |
| SPA.BIII.2.1 | 2.1 | Terreni | 665.296,00 |
| SPA.BIII.2.1.a | a | di cui in leasing finanziario | 665.296,00 |
| SPA.BIII.2.1.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.2 | 2.2 | Fabbricati | 1.591.113,00 |
| SPA.BIII.2.2.a | a | di cui in leasing finanziario | 1.591.113,00 |
| SPA.BIII.2.2.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.3 | 2.3 | Impianti e macchinari | 21.927,00 |
| SPA.BIII.2.3.a | a | di cui in leasing finanziario | 21.927,00 |
| SPA.BIII.2.3.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.4 | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 96.113,00 |
| SPA.BIII.2.5 | 2.5 | Mezzi di trasporto | |
| SPA.BIII.2.6 | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | |
| SPA.BIII.2.7 | 2.7 | Mobili e arredi | |
| SPA.BIII.2.8 | 2.8 | Infrastrutture | |
| SPA.BIII.2.99 | 2.99 | Altri beni materiali | 317.082,00 |
| SPA.BIII.3 | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | |
| SPA.BIII.TOT | | Totale immobilizzazioni materiali | 2.691.531,00 |
| | IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | |
| SPA.BIV.1.a | 1 | Partecipazioni in | |
| SPA.BIV.1.b | a | imprese controllate | |
| SPA.BIV.1.c | b | imprese partecipate | |
| SPA.BIV.2 | c | altri soggetti | |
| SPA.BIV.2.a | 2 | Crediti verso | |
| SPA.BIV.2.a_O12 | a | altre amministrazioni pubbliche | |
| SPA.BIV.2.a_E12 | | di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.b | | di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.b_O12 | b | imprese controllate | |
| SPA.BIV.2.b_E12 | | di cui imprese controllate oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.c | | di cui imprese controllate entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.c_O12 | c | imprese partecipate | |
| SPA.BIV.2.c_E12 | | di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.d | | di cui imprese partecipate entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.d_O12 | d | altri soggetti | |
| SPA.BIV.2.d_E12 | | di cui altri soggetti oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.3 | | di cui altri soggetti entro i 12 mesi: | 115.495,00 |
| SPA.BIV.TOT | 3 | Altri titoli | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 115.495,00 |
| SPA.B.TOT | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 3.155.492,00 |

| | | | |
|-----------------|-----|---|----------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | |
| SPA.CI | I | <u>Rimanenze</u> | 176.022,00 |
| SPA.CI.TOT | | Totale rimanenze | 176.022,00 |
| | II | <u>Crediti (2)</u> | |
| SPA.CII.1 | 1 | Crediti di natura tributaria | |
| SPA.CII.1.a | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | |
| SPA.CII.1.a_E12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.a_O12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.b | b | Altri crediti da tributi | |
| SPA.CII.1.b_E12 | | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.b_O12 | | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.c | c | Crediti da Fondi perequativi | |
| SPA.CII.1.c_E12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.c_O12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2 | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | |
| SPA.CII.2.a | a | verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | |
| SPA.CII.2.a_E12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.a_O12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.b | b | imprese controllate | |
| SPA.CII.2.b_E12 | | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.b_O12 | | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.c | c | imprese partecipate | |
| SPA.CII.2.c_E12 | | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.c_O12 | | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.d | d | verso altri soggetti | |
| SPA.CII.2.d_E12 | | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.d_O12 | | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.3 | 3 | Verso clienti ed utenti | |
| SPA.CII.3_E12 | | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.3_O12 | | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4 | 4 | Altri Crediti | |
| SPA.CII.4.a | a | verso l'erario | |
| SPA.CII.4.a_E12 | | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi | 523.958,00 |
| SPA.CII.4.a_O12 | | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.b | b | per attività svolta per c/terzi | |
| SPA.CII.4.b_E12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.b_O12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.c | c | altri | |
| SPA.CII.4.c_E12 | | - di cui altri entro i 12 mesi | 20.931.544,00 |
| SPA.CII.4.c_O12 | | - di cui altri oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.TOT | | Totale crediti | 21.455.502,00 |
| | III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | |
| SPA.CIII.1 | 1 | Partecipazioni | |
| SPA.CIII.2 | 2 | Altri titoli | |
| SPA.CIII.TOT | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - |
| | IV | <u>Disponibilità liquide</u> | |
| SPA.CIV.1 | 1 | Conto di tesoreria | |
| SPA.CIV.1.a | a | Istituto tesoriere | |
| SPA.CIV.1.b | b | presso Banca d'Italia | |
| SPA.CIV.2 | 2 | Altri depositi bancari e postali | 2.855.713,00 |
| SPA.CIV.3 | 3 | Denaro e valori in cassa | 2.131,00 |
| SPA.CIV.4 | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | |
| SPA.CIV.TOT | | Totale disponibilità liquide | 2.857.844,00 |
| SPA.C.TOT | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 24.489.368,00 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | |
| SPA.D.1 | 1 | Ratei attivi | |
| SPA.D.2 | 2 | Risconti attivi | 39.103,00 |
| SPA.D.TOT | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 39.103,00 |
| SPA.TOT | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 27.683.963,00 |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-----|---|---------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | |
| | | Patrimonio netto di gruppo | |
| SPP.AI | I | Fondo di dotazione | 3.269.880,00 |
| SPP.AII | II | Riserve | 27.572,00 |
| SPP.AII.b | b | <i>da capitale</i> | |
| SPP.AII.c | c | <i>da permessi di costruire</i> | |
| SPP.AII.d | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | |
| SPP.AII.e | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | |
| SPP.AII.f | f | <i>altre riserve disponibili</i> | 27.572,00 |
| SPP.AIII | III | Risultato economico dell'esercizio | 139.076,00 |
| SPP.AIV | IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 1.523.410,00 |
| SPP.AV | V | Riserve negative per beni indisponibili | |
| SPP.A.TOT.GRUP | | Totale Patrimonio netto di gruppo | 4.959.938,00 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.FD_TERZI | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.RE_TERZI | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT.TERZI | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 4.959.938,00 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| SPP.B.1 | 1 | Per trattamento di quiescenza | |
| SPP.B.2 | 2 | Per imposte | |
| SPP.B.3 | 3 | Altri | 1.245.507,00 |
| SPP.B.4 | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| SPP.B.TOT | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.245.507,00 |
| SPP.C | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm | 3.589.191,00 |
| SPP.C.TOT | | TOTALE T.F.R. (C) | 3.589.191,00 |
| | | D) DEBITI (1) | |
| SPP.D.1 | 1 | Debiti da finanziamento | |
| SPP.D.1.a | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | |
| SPP.D.1.a_E12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.a_O12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.1.b_E12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b_O12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | |
| SPP.D.1.c_E12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c_O12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d | d | <i>verso altri finanziatori</i> | |
| SPP.D.1.d_E12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d_O12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.2 | 2 | Debiti verso fornitori | |
| SPP.D.2_E12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.2_O12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i> | 10.067.750,00 |
| SPP.D.3 | 3 | Acconti | |
| SPP.D.3_E12 | | <i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3_O12 | | <i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4 | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | |
| SPP.D.4.a | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | |
| SPP.D.4.a_E12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.a_O12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.4.b_E12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b_O12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c | c | <i>imprese controllate</i> | |
| SPP.D.4.c_E12 | | <i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c_O12 | | <i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d | d | <i>imprese partecipate</i> | |
| SPP.D.4.d_E12 | | <i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d_O12 | | <i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i> | |

| | | | | |
|---|----|--|---|----------------------|
| SPP.D.4.e | e | altri soggetti | | |
| SPP.D.4.e_E12 | | | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPP.D.4.e_O12 | | | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5 | 5 | Altri debiti | | |
| SPP.D.5.a | a | tributari | | |
| SPP.D.5.a_E12 | | | - di cui tributari entro i 12 mesi | 885.975,00 |
| SPP.D.5.a_O12 | | | - di cui tributari oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.b | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | |
| SPP.D.5.b_E12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi | 2.945.273,00 |
| SPP.D.5.b_O12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c | c | per attività svolta per c/terzi (2) | | |
| SPP.D.5.c_E12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c_O12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.d | d | altri | | |
| SPP.D.5.d_E12 | | | - di cui altri entro i 12 mesi | 3.990.329,00 |
| SPP.D.5.d_O12 | | | - di cui altri oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.TOT | | | TOTALE DEBITI (D) | 17.889.327,00 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| SPP.EI | I | Ratei passivi | | |
| SPP.EII | II | Risconti passivi | | |
| SPP.EII.1 | 1 | Contributi agli investimenti | | |
| SPP.EII.1.a | a | da altre amministrazioni pubbliche | | |
| SPP.EII.1.b | b | da altri soggetti | | |
| SPP.EII.2 | 2 | Concessioni pluriennali | | |
| SPP.EII.3 | 3 | Altri risconti passivi | | |
| SPP.E.TOT | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | - |
| SPP.TOT | | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 27.683.963,00 |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| CO.1 | | 1) Impegni su esercizi futuri | | |
| CO.2 | | 2) beni di terzi in uso | | |
| CO.3 | | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| CO.4 | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| CO.5 | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| CO.6 | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| CO.7 | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| CO.TOT | | | TOTALE CONTI D'ORDINE | - |

Terme di Agnano SpA in liquidazione

| | | CONTO ECONOMICO | IMPORTO |
|-----------|----------|---|-----------------------|
| | | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.A.1 | 1 | Proventi da tributi | |
| CE.A.2 | 2 | Proventi da fondi perequativi | |
| CE.A.3 | 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | |
| CE.A.3.a | a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | |
| CE.A.3.b | b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.3.c | c | <i>Contributi agli investimenti</i> | |
| CE.A.4 | 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | |
| CE.A.4.a | a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | |
| CE.A.4.b | b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | |
| CE.A.4.c | c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 47.000,00 |
| CE.A.5 | 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | |
| CE.A.6 | 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | |
| CE.A.7 | 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | |
| CE.A.8 | 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 350.000,00 |
| CE.A.TOT | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 397.000,00 |
| | | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | |
| CE.B.9 | 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 432,00 |
| CE.B.10 | 10 | Prestazioni di servizi | 284.195,00 |
| CE.B.11 | 11 | Utilizzo beni di terzi | 527,00 |
| CE.B.12 | 12 | Trasferimenti e contributi | |
| CE.B.12.a | a | <i>Trasferimenti correnti</i> | |
| CE.B.12.b | b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | |
| CE.B.12.c | c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | |
| CE.B.13 | 13 | Personale | 303.955,00 |
| CE.B.14 | 14 | Ammortamenti e svalutazioni | |
| CE.B.14.a | a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | |
| CE.B.14.b | b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | |
| CE.B.14.c | c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | |
| CE.B.14.d | d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | |
| CE.B.15 | 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | |
| CE.B.16 | 16 | Accantonamenti per rischi | 2.676.829,00 |
| CE.B.17 | 17 | Altri accantonamenti | |
| CE.B.18 | 18 | Oneri diversi di gestione | 192.000,00 |
| CE.B.TOT | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 3.457.938,00 |
| CE.AB.TOT | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 3.060.938,00 |
| | | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | |
| | | <u>Proventi finanziari</u> | |
| CE.C.19 | 19 | Proventi da partecipazioni | |
| CE.C.19.a | a | <i>da società controllate</i> | |
| CE.C.19.b | b | <i>da società partecipate</i> | |
| CE.C.19.c | c | <i>da altri soggetti</i> | |
| CE.C.20 | 20 | Altri proventi finanziari | |
| | | Totale proventi finanziari | - |
| | | <u>Oneri finanziari</u> | |
| CE.C.21 | 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | |

| | | | | |
|-------------|----|--|--|---------------------|
| CE.C.21.a | a | <i>Interessi passivi</i> | | |
| CE.C.21.b | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | | |
| | | | Totale oneri finanziari | - |
| CE.C.TOT | | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - |
| | | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| CE.D.22 | 22 | Rivalutazioni | | |
| CE.D.23 | 23 | Svalutazioni | | |
| CE.D.TOT | | | TOTALE RETTIFICHE (D) | - |
| | | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| CE.E.24 | 24 | Proventi straordinari | | |
| CE.E.24.a | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | | |
| CE.E.24.b | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| CE.E.24.c | c | <i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | | 150.550,00 |
| CE.E.24.d | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | |
| CE.E.24.e | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | | |
| | | | Totale proventi straordinari | 150.550,00 |
| CE.E.25 | 25 | Oneri straordinari | | |
| CE.E.25.a | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| CE.E.25.b | b | <i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | | 55.546,00 |
| CE.E.25.c | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | |
| CE.E.25.d | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | | |
| | | | Totale oneri straordinari | 55.546,00 |
| CE.E.TOT | | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 95.004,00 |
| | | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) - | 2.965.934,00 |
| CE.26 | 26 | Imposte (*) | | |
| CE.TOT | 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - | 2.965.934,00 |
| CE.RE.GRUP | 29 | Risultato dell'esercizio di gruppo | - | 2.965.934,00 |
| CE.RE.TERZI | 30 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | IMPORTO |
|-----------------|-------|---|----------------------|
| SPA.A | | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | |
| SPA.A.TOT | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| | I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | |
| SPA.BI.1 | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | |
| SPA.BI.2 | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | |
| SPA.BI.3 | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | |
| SPA.BI.4 | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | |
| SPA.BI.5 | 5 | Avviamento | |
| SPA.BI.6 | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | |
| SPA.BI.9 | 9 | Altre | |
| SPA.BI.TOT | | Totale immobilizzazioni immateriali | - |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | |
| SPA.BII.1 | II 1 | Beni demaniali | |
| SPA.BII.1.1 | 1.1 | Terreni | |
| SPA.BII.1.2 | 1.2 | Fabbricati | |
| SPA.BII.1.3 | 1.3 | Infrastrutture | |
| SPA.BII.1.9 | 1.9 | Altri beni demaniali | |
| SPA.BIII.2 | III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | |
| SPA.BIII.2.1 | 2.1 | Terreni | 5.223.852,00 |
| SPA.BIII.2.1.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.1.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | 5.223.852,00 |
| SPA.BIII.2.2 | 2.2 | Fabbricati | 82.443.346,00 |
| SPA.BIII.2.2.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.2.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | 82.443.346,00 |
| SPA.BIII.2.3 | 2.3 | Impianti e macchinari | 120.785,00 |
| SPA.BIII.2.3.a | a | di cui in leasing finanziario | |
| SPA.BIII.2.3.b | b | di cui SENZA leasing finanziario | 120.785,00 |
| SPA.BIII.2.4 | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | |
| SPA.BIII.2.5 | 2.5 | Mezzi di trasporto | |
| SPA.BIII.2.6 | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | |
| SPA.BIII.2.7 | 2.7 | Mobili e arredi | |
| SPA.BIII.2.8 | 2.8 | Infrastrutture | |
| SPA.BIII.2.99 | 2.99 | Altri beni materiali | 84.918,00 |
| SPA.BIII.3 | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | |
| SPA.BIII.TOT | | Totale immobilizzazioni materiali | 87.872.901,00 |
| | IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | |
| | 1 | Partecipazioni in | |
| SPA.BIV.1.a | a | imprese controllate | |
| SPA.BIV.1.b | b | imprese partecipate | |
| SPA.BIV.1.c | c | altri soggetti | |
| SPA.BIV.2 | 2 | Crediti verso | |
| SPA.BIV.2.a | a | altre amministrazioni pubbliche | |
| SPA.BIV.2.a_O12 | | di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.a_E12 | | di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.b | b | imprese controllate | |
| SPA.BIV.2.b_O12 | | di cui imprese controllate oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.b_E12 | | di cui imprese controllate entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.c | c | imprese partecipate | |
| SPA.BIV.2.c_O12 | | di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.c_E12 | | di cui imprese partecipate entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.d | d | altri soggetti | |
| SPA.BIV.2.d_O12 | | di cui altri soggetti oltre i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.2.d_E12 | | di cui altri soggetti entro i 12 mesi: | |
| SPA.BIV.3 | 3 | Altri titoli | |
| SPA.BIV.TOT | | Totale immobilizzazioni finanziarie | - |
| SPA.B.TOT | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 87.872.901,00 |

| | | | |
|-----------------|-----|---|----------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | |
| SPA.CI | I | <u>Rimanenze</u> | 23.092,00 |
| SPA.CI.TOT | | Totale rimanenze | 23.092,00 |
| | II | <u>Crediti (2)</u> | |
| SPA.CII.1 | 1 | Crediti di natura tributaria | |
| SPA.CII.1.a | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | |
| SPA.CII.1.a_E12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.a_O12 | | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.b | b | Altri crediti da tributi | |
| SPA.CII.1.b_E12 | | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.b_O12 | | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.c | c | Crediti da Fondi perequativi | |
| SPA.CII.1.c_E12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.1.c_O12 | | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2 | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | |
| SPA.CII.2.a | a | verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | |
| SPA.CII.2.a_E12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.a_O12 | | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.b | b | imprese controllate | |
| SPA.CII.2.b_E12 | | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.b_O12 | | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.c | c | imprese partecipate | |
| SPA.CII.2.c_E12 | | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.c_O12 | | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.d | d | verso altri soggetti | |
| SPA.CII.2.d_E12 | | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.2.d_O12 | | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.3 | 3 | Verso clienti ed utenti | |
| SPA.CII.3_E12 | | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | 1.135.637,00 |
| SPA.CII.3_O12 | | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4 | 4 | Altri Crediti | |
| SPA.CII.4.a | a | verso l'erario | |
| SPA.CII.4.a_E12 | | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi | 32.255,00 |
| SPA.CII.4.a_O12 | | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.b | b | per attività svolta per c/terzi | |
| SPA.CII.4.b_E12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.b_O12 | | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi | |
| SPA.CII.4.c | c | altri | |
| SPA.CII.4.c_E12 | | - di cui altri entro i 12 mesi | 506.087,00 |
| SPA.CII.4.c_O12 | | - di cui altri oltre i 12 mesi | 1.006,00 |
| SPA.CII.TOT | | Totale crediti | 1.674.985,00 |
| | III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | |
| SPA.CIII.1 | 1 | Partecipazioni | |
| SPA.CIII.2 | 2 | Altri titoli | |
| SPA.CIII.TOT | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - |
| | IV | <u>Disponibilità liquide</u> | |
| SPA.CIV.1 | 1 | Conto di tesoreria | |
| SPA.CIV.1.a | a | Istituto tesoriere | |
| SPA.CIV.1.b | b | presso Banca d'Italia | |
| SPA.CIV.2 | 2 | Altri depositi bancari e postali | 29.896,00 |
| SPA.CIV.3 | 3 | Denaro e valori in cassa | 651,00 |
| SPA.CIV.4 | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | |
| SPA.CIV.TOT | | Totale disponibilità liquide | 30.547,00 |
| SPA.C.TOT | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.728.624,00 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | |
| SPA.D.1 | 1 | Ratei attivi | |
| SPA.D.2 | 2 | Risconti attivi | |
| SPA.D.TOT | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | - |
| SPA.TOT | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 89.601.525,00 |

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | IMPORTO |
|-----------------|--|---|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | Patrimonio netto di gruppo | | |
| SPP.AI | I | Fondo di dotazione | 9.671.589,00 |
| SPP.AII | II | Riserve | 79.505.320,00 |
| SPP.AII.b | b | <i>da capitale</i> | |
| SPP.AII.c | c | <i>da permessi di costruire</i> | |
| SPP.AII.d | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | |
| SPP.AII.e | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 72.712.096,00 |
| SPP.AII.f | f | <i>altre riserve disponibili</i> | 6.793.224,00 |
| SPP.AIII | III | Risultato economico dell'esercizio | - 2.965.934,00 |
| SPP.AIV | IV | Risultati economici di esercizi precedenti | - 15.707.828,00 |
| SPP.AV | V | Riserve negative per beni indisponibili | |
| SPP.A.TOT.GRUP | | Totale Patrimonio netto di gruppo | 70.503.147,00 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | |
| SPP.A.FD_TERZI | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.RE_TERZI | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT_TERZI | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | |
| SPP.A.TOT | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 70.503.147,00 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| SPP.B.1 | 1 | Per trattamento di quiescenza | |
| SPP.B.2 | 2 | Per imposte | 2.653.089,00 |
| SPP.B.3 | 3 | Altri | 2.758.057,00 |
| SPP.B.4 | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| SPP.B.TOT | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 5.411.146,00 |
| SPP.C | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm | 101.539,00 |
| SPP.C.TOT | | TOTALE T.F.R. (C) | 101.539,00 |
| | D) DEBITI (1) | | |
| SPP.D.1 | 1 | Debiti da finanziamento | |
| SPP.D.1.a | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | |
| SPP.D.1.a_E12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.a_O12 | | <i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.1.b_E12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.b_O12 | | <i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.c | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | |
| SPP.D.1.c_E12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> | 1.966.062,00 |
| SPP.D.1.c_O12 | | <i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d | d | <i>verso altri finanziatori</i> | |
| SPP.D.1.d_E12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.1.d_O12 | | <i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.2 | 2 | Debiti verso fornitori | |
| SPP.D.2_E12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i> | 2.472.575,00 |
| SPP.D.2_O12 | | <i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3 | 3 | Acconti | |
| SPP.D.3_E12 | | <i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.3_O12 | | <i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4 | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | |
| SPP.D.4.a | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | |
| SPP.D.4.a_E12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.a_O12 | | <i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| SPP.D.4.b_E12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.b_O12 | | <i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c | c | <i>imprese controllate</i> | |
| SPP.D.4.c_E12 | | <i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.c_O12 | | <i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d | d | <i>imprese partecipate</i> | |
| SPP.D.4.d_E12 | | <i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i> | |
| SPP.D.4.d_O12 | | <i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i> | |

| | | | | |
|--|----|--|---|----------------------|
| SPP.D.4.e | e | altri soggetti | | |
| SPP.D.4.e_E12 | | | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi | |
| SPP.D.4.e_O12 | | | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5 | 5 | Altri debiti | | |
| SPP.D.5.a | a | tributari | | |
| SPP.D.5.a_E12 | | | - di cui tributari entro i 12 mesi | 1.161.281,00 |
| SPP.D.5.a_O12 | | | - di cui tributari oltre i 12 mesi | 2.148.680,00 |
| SPP.D.5.b | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | |
| SPP.D.5.b_E12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi | 427.911,00 |
| SPP.D.5.b_O12 | | | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi | 4.315.019,00 |
| SPP.D.5.c | c | per attività svolta per c/terzi (2) | | |
| SPP.D.5.c_E12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi | |
| SPP.D.5.c_O12 | | | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.5.d | d | altri | | |
| SPP.D.5.d_E12 | | | - di cui altri entro i 12 mesi | 1.094.165,00 |
| SPP.D.5.d_O12 | | | - di cui altri oltre i 12 mesi | |
| SPP.D.TOT | | | TOTALE DEBITI (D) | 13.585.693,00 |
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | |
| SPP.EI | I | Ratei passivi | | |
| SPP.EII | II | Risconti passivi | | |
| SPP.EII.1 | 1 | Contributi agli investimenti | | |
| SPP.EII.1.a | a | da altre amministrazioni pubbliche | | |
| SPP.EII.1.b | b | da altri soggetti | | |
| SPP.EII.2 | 2 | Concessioni pluriennali | | |
| SPP.EII.3 | 3 | Altri risconti passivi | | |
| SPP.E.TOT | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | - |
| SPP.TOT | | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 89.601.525,00 |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| CO.1 | | 1) Impegni su esercizi futuri | | |
| CO.2 | | 2) beni di terzi in uso | | |
| CO.3 | | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| CO.4 | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| CO.5 | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| CO.6 | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| CO.7 | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| CO.TOT | | | TOTALE CONTI D'ORDINE | - |