

COMUNE DI NAPOLI

Deliberazione n. 76 del 23 ottobre 2023

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

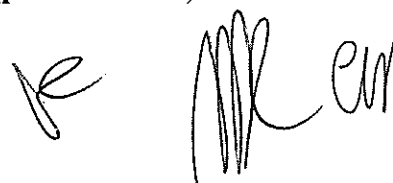
controllate, quindi con quote di partecipazione pari al 100% del capitale sociale. Segnala, tra i fatti di particolare rilievo, il nuovo impulso dato dall'Amministrazione alla risoluzione dei disallineamenti esistenti circa alcuni rapporti economico – finanziari infragruppo, compresi quelli tra il Comune 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.

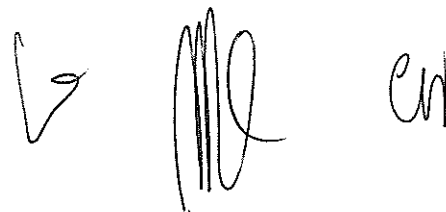
Il Consigliere Fucito conferma l'unità delle forze di maggioranza e afferma che il Sindaco Manfredi gode della stima di tutta la maggioranza. Condivide la relazione resa dal Sindaco in occasione della presentazione dei risultati del primo periodo del mandato, ricordando la criticità delle condizioni 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. Ritiene 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. Ritiene 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. Ritiene 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. Ritiene 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*.

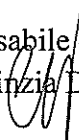
La Presidente, infine, propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile la deliberazione approvata. In base all'esito dell'intervenuta votazione, per alzata di mano, a maggioranza, con il voto contrario dei Consiglieri Borrelli, D'Angelo Bianca Maria, Guangi, Maresca, Savastano, e l'astensione 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).

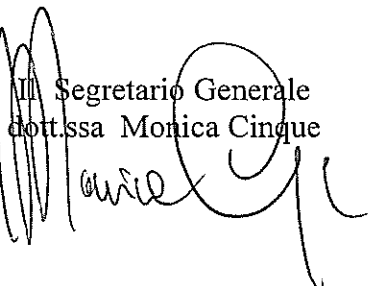
Il contenuto del presente atto rappresenta l'estratto delle dichiarazioni riportate integralmente nel resoconto, depositato presso la Segreteria del Consiglio.

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
Imposte	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	
	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;

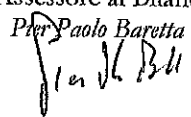
()** Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;

*(**): 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



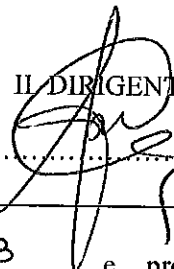
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 1 DEL 30/09/2023, AVENTE AD OGGETTO: **Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2022**

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



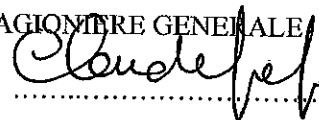
Proposta pervenuta all'Area Ragioneria il 03/10/2023 e protocollata con il n. DGE/2023/396;

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

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 stato 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 concludente, 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 12/10/23 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 16/10/23 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>					
a	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 RISCOINTI				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	1.270.265	505.898	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (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
specificazione 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%

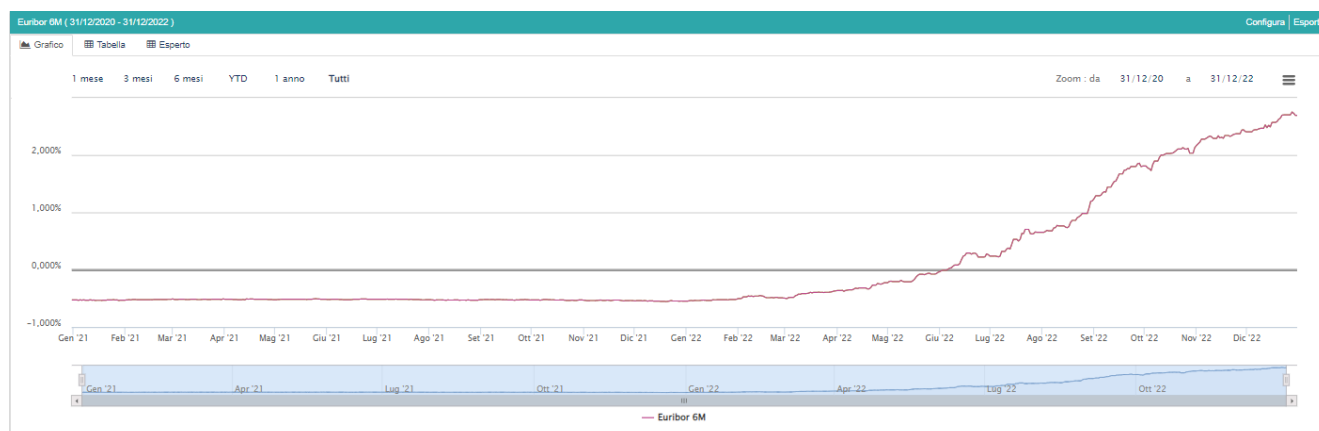
In data 19 dicembre 2016 è stato estinto il contratto Swap con Barclays che presentava le stesse caratteristiche

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 rese 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-CAPOGRUPPO	53.227	0	CAPOGRUPPO	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-CAPOGRUPPO	0	28.246	Napoli Servizi SpA	28.246	Elisione Costi per Imu Napoli Servizi @ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28.246	0	CAPOGRUPPO	28.246	Elisione Costi per Imu Napoli Servizi @ Ricavi Ente
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-CAPOGRUPPO	0	286.394	CAPOGRUPPO	286.394	Riclassificazione da costo rifiuti speciali ad accantonamento rischi Asia
CE.B.16	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	286.394	0	CAPOGRUPPO	286.394	Riclassificazione da costo rifiuti speciali ad accantonamento rischi Asia
CE.B.9	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	11.070	CAPOGRUPPO	11.070	Riclassificazione costo acq. sacchetti plastica Asia ad accantonamento
CE.B.16	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	11.070	0	CAPOGRUPPO	11.070	Riclassificazione costo acq. sacchetti plastica Asia ad accantonamento
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	94.440.153	ASIA Napoli SpA	94.440.153	Elisione Crediti Asia@ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	94.440.153	0	CAPOGRUPPO	94.440.153	Elisione Crediti Asia@ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	666.840	0	CAPOGRUPPO	666.840	Riclassificazione RP verso Asia per contratto di servizi
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	666.840	CAPOGRUPPO	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-CAPOGRUPPO	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-CAPOGRUPPO	0	21.450.630	CAPOGRUPPO	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>Soppravvenienze 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>	
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	69.217,00
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	
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>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
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
		<i>Oneri finanziari</i>	
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	10.067.750,00
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>	
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>Sopravvenienze 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>	
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:	
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	-