

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: *Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2024.*

L'anno duemilaventicinque, il giorno 14 del mese di ottobre, nella Casa Comunale e, precisamente, nella Sala del Consiglio Comunale di Via Verdi n. 35, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta **PUBBLICA** di **PRIMA** convocazione.

A ciascun Consigliere è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune. Alla votazione risultano presenti o assenti i Consiglieri come di seguito riportato:

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

Partecipa il Vice Segretario Generale, Maria Aprea.



La Presidente Amato introduce la Deliberazione di Giunta Comunale n. 420 del 16/09/2025, di proposta al Consiglio, avente ad oggetto: *Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2024*.

Il provvedimento è stato trasmesso alla Commissione Bilancio la quale, con verbale n. 414 del 07/10/2025, ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio. Inoltre è stato inviato al Collegio dei Revisori dei conti che, con nota PG/2025/869429 del 29/09/2025, ha trasmesso il parere favorevole di competenza, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000.

Risultano presenti il Ragioniere Generale, Claudia Gargiulo, e la Dirigente Responsabile dell'Area Partecipate Comunali, Raffaella Starace, per le attività di supporto tecnico.

La Presidente Amato cede la parola all'Assessore Pier Paolo Baretta per la relazione introduttiva.

L'Assessore Pier Paolo Baretta dà lettura della relazione trasmessa con nota PG/2025/907971 del 09/10/2025.

La Presidente Amato dichiara aperta la discussione e cede la parola al Consigliere D'Angelo Sergio che ha chiesto di intervenire.

Il Consigliere D'Angelo Sergio interviene.

Il Consigliere Guangi interviene.

Il Consigliere Andreozzi interviene.

Il Consigliere Fucito interviene.

Partecipa il Segretario Generale, Monica Cinque.

La Presidente Amato, constatata l'assenza di ulteriori richieste di intervento, dichiara chiusa la discussione e cede la parola all'Assessore Pier Paolo Baretta per la replica agli interventi resi.

L'Assessore Pier Paolo Baretta replica.

La Presidente Amato cede la parola al Consigliere D'Angelo Sergio che ha chiesto di intervenire per dichiarazione di voto.

Il Consigliere D'Angelo Sergio interviene.

Il Consigliere Guangi interviene.

La Presidente Amato, constatata l'assenza di ulteriori richieste di intervento per dichiarazione di voto, pone in votazione, per alzata di mano, la Deliberazione di Giunta Comunale n. 420 del 16/09/2025 e, assistita dagli scrutatori – Gennaro Acampora, Salvatore Flocco ed Iris Savastano – con la presenza in Aula di n. 28 Consiglieri, i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, proclama il seguente esito:

Presenti e votanti: n. 28

Voti Favorevoli: n. 25

Voti contrari: n. 3 (Consiglieri Guangi, Borrelli e Savastano)

Astenuti: //

in base all'esito dell'intervenuta votazione, a maggioranza dei presenti, il Consiglio

DELIBERA

l'approvazione della Deliberazione di Giunta Comunale n. 420 del 16/09/2025, di proposta al Consiglio, avente ad oggetto: *Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2024*.

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

Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento:

- Relazione trasmessa con nota PG/2025/907971 del 09/10/2025, composta da n. 5 pagine, progressivamente numerate (**allegato n. 1**);
- Parere del Collegio dei Revisori dei conti, reso con nota PG/2025/869429 del 29/09/2025, composto da n. 31 pagine, progressivamente numerate (**allegato n. 2**);

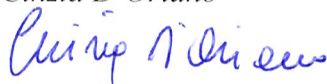
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 420 del 16/09/2025, di proposta al Consiglio, composta da n. 14 pagine, progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante della proposta, composti da n. 129 pagine progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_005_01 a 1098L_005_10 (**allegato n. 3**).

Si dà atto che il contenuto della relazione dell'Assessore e della discussione è riportato nel processo verbale della seduta, redatto ai sensi dell'art. 49, secondo comma, del Regolamento interno del Consiglio Comunale. Il processo verbale, repertoriato e conservato presso l'archivio informatico dell'Ente, è pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Sedute consiliari", alla pagina della relativa seduta consiliare.

Si dà atto, inoltre, che tutta la documentazione afferente al presente provvedimento è conservata agli atti d'ufficio.

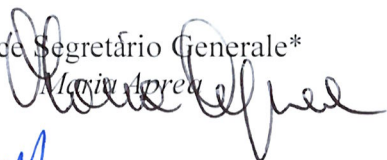
La Responsabile dell'Area

Cinzia D'Oriano



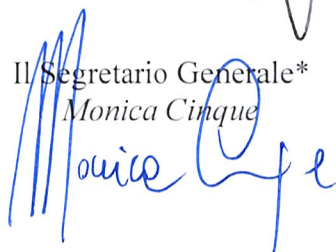
Il Vice Segretario Generale*

Marina Aprea



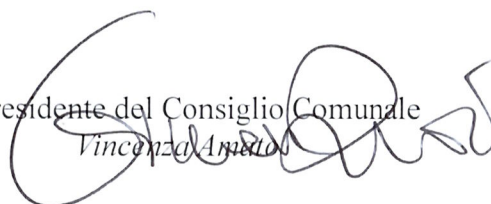
Il Segretario Generale*

Monica Cinque



La Presidente del Consiglio Comunale

Vincenza Amato



* per l'ambito di competenza.

Deliberazione di C. C. n. 134 del 14/10/2025 composta da n. 4 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine n. 179 separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 20/10/2025 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.lgs. 267/2000).

Il Responsabile M. Rompene

Il presente provvedimento, immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4, art. 134, del D.lgs. 267/2000, è stato comunicato con nota PG/2025/931165 del 15 ottobre 2025 all'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.

Addi 04.11.2025

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

DE SERVIZIO GESTIONE BILANCIO

- SERVIZIO PROGRAM. E RENDIC.

- ASSESSORE AL BILANCIO

Attestazione di conformità

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

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

divenuta esecutiva in data _____;

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

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

Il Funzionario Responsabile

Addi 04.11.2025

La Responsabile dell'Area
Cinzia D'Oriano

Cinzia D'Oriano



Assessorato al Bilancio

con delega a: bilancio, tributi, patrimonio, Napoli Servizi, piano di risparmio energetico e coordinamento e monitoraggio finanziario dei bilanci delle società partecipate.

Consiglio Comunale

9 Ottobre 2025

Deliberazione n. 420 del 16/09/2025 - Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2024.

Relazione illustrativa dell'Assessore al Bilancio PIER PAOLO BARETTA

Il **Bilancio consolidato** è, nell'ambito del ciclo di programmazione e rendicontazione, il documento che dà evidenza dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e dei propri organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate.

I criteri guida per la redazione del conto economico consolidato e dello stato patrimoniale consolidato sono contenuti nel principio applicato n. 4/4 allegato al D. lgs. 118/2011.

È proprio il principio a fornire in maniera oggettiva i criteri di inclusione del perimetro di consolidamento, che non possono essere derogati o interpretati in maniera discrezionale o restrittiva.

Il bilancio consolidato è quindi un **documento consuntivo di esercizio che fornisce la rappresentazione del risultato economico, patrimoniale e finanziario** non solo del Comune di Napoli ma anche di enti, organismi e società i cui bilanci d'esercizio o rendiconti, in base ai postulati contenuti nel principio, debbono essere oggetto di consolidamento.

Il perimetro di consolidamento per l'anno 2024 è stato definito con la D.G.C. n.79 del 13/03/2025, che ha individuato oltre ai componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli" anche i componenti dell'Area di consolidamento del Comune di Napoli", risultanti essere, oltre al Comune di Napoli, i seguenti organismi:

- ABC Napoli Azienda Speciale
- ARIN Azienda Speciale in liquidazione
- ASIA Napoli SpA
- Elpis Srl in liquidazione
- Napoli Holding Srl
- Napoli Servizi SpA
- Napoli Sociale Srl in liquidazione

Il consolidamento è stato effettuato sui dati desumibili dal rendiconto 2024 dell'Ente e dai bilanci d'esercizio o (più frequentemente) dai preconsuntivi 2024.

Palazzo San Giacomo · Piazza Municipio · 80133 Napoli · Italia · tel. (+39) 0817954214
assessorato.bilancio@comune.napoli.it assessorato.bilancio@pec.comune.napoli.it
www.comune.napoli.it

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2024 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
- ARIN Azienda Speciale in liquidazione: preconsuntivo
- ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
- Elpis Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Napoli Holding Srl: preconsuntivo
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo

In merito alla Napoli Holding srl, secondo quanto previsto dal citato principio contabile n. 4/4, il bilancio oggetto di consolidamento non è il bilancio consolidato con la controllata ANM SpA (in procedura concordataria ed esclusa dal perimetro di consolidamento) bensì il bilancio di esercizio della controllante.

Rispetto all'esercizio 2023, il perimetro di consolidamento è stato caratterizzato dall'inclusione di Arin AS in liquidazione, e dall'esclusione della società Terme di Agnano SpA in liquidazione, in quanto il Tribunale di Napoli, su richiesta di concordato preventivo n. 309/2024 proposto dalla società in data 18/12/2024, ha emesso il decreto di apertura della procedura.

Alla data di redazione del bilancio consolidato 2024 risultano approvati i bilanci di esercizio 2023 dei seguenti organismi inclusi nel perimetro di consolidamento: ABC Azienda Speciale, ASIA Napoli SpA, Napoli Holding Srl e Napoli Servizi Srl. In relazione alle società in liquidazione, per motivazioni correlate a specifiche criticità, connesse anche a contenziosi legali, l'assemblea non approva i bilanci da diversi anni.

Tra gli organismi esclusi dal perimetro Anm SpA, Mostra d'Oltremare SpA e Terme di Agnano SpA hanno approvato i rispettivi bilanci di esercizio 2023 nel corso del 2024.

La procedura prende avvio dal Rendiconto dell'Ente e dalla relativa Relazione sulla gestione, dagli esiti - illustrati ed allegati alla stessa Relazione ai sensi dell'art. 11 co. 6 lett. j) del D. Lgs. n. 118/2011 - della verifica dei crediti e dei debiti reciproci Ente/Partecipate e dalle istruttorie condotte sui bilanci d'esercizio/preconsuntivi delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

Attraverso l'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 al fine di rappresentare solo ed esclusivamente le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Ciò consente di rappresentare la situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente e la complessiva attività svolta anche per il tramite delle proprie articolazioni organizzative, al netto dei rapporti infragruppo che debbono essere elisi in quanto costituiscono mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso. L'eliminazione di dati contabili, come disciplinato dal principio 4/4, può essere evitata se relativa ad operazioni di importo irrilevante.

All'operazione di eliminazione dei saldi reciproci fa seguito l'aggregazione dei dati che per il Comune di Napoli è stata operata anche per l'esercizio 2024, come nei precedenti, col metodo integrale (per l'intero importo delle voci contabili) in ragione del consolidamento di aziende e società totalmente controllate (quote di partecipazioni pari al 100% del capitale sociale).

Tra i fatti di rilievo manifestatisi nel corso del 2024, si segnala il perfezionamento dell'Accordo transattivo tra l'Ente ed ABC Azienda Speciale - relativo alla definizione di reciproche partite creditorie e debitorie in essere al 2022 ed oggetto di contestazione - approvato con delibera di Consiglio Comunale n.92 del 22/11/2023, con conseguente riconciliazione di gran parte delle poste finanziarie disallineate, anche in funzione di politiche di accantonamenti e svalutazioni operate dalle parti, i cui effetti hanno prodotto dei riflessi anche nel 2024.

Preliminarmente si rappresenta che le risultanze evidenziate nel bilancio consolidato risentono, in alcuni casi integralmente, dei dati contabili esposti nel rendiconto dell'Ente a cui si rimanda per eventuali approfondimenti.

Esaminando l'apporto delle singole attività gestorie di gruppo al risultato complessivo 2024 rispetto all'anno precedente, al netto delle scritture di rettifica e/o elisione, si rileva complessivamente un notevole incremento del Risultato di esercizio dovuto ad un miglioramento sia della gestione finanziaria che della gestione straordinaria.

	Consolidato 2024	Consolidato 2023	Differenza 2024-2023
A) Gestione caratteristica	€ 716.301.616	€ 770.763.027	-€ 54.461.411
B) Gestione finanziaria	-€ 54.227.545	-€ 80.530.466	€ 26.302.921
C) Gestione straordinaria	€ 28.531.918	-€ 447.384.609	€ 475.916.527
D) Imposte	€ 17.938.589	€ 18.725.610	-€ 787.021
E) Risultato d'esercizio	€ 670.712.591	€ 224.122.342	€ 446.590.249

Dall'analisi delle voci del Conto Economico si rappresenta quanto segue:

A) In merito alla **gestione caratteristica** il risultato negativo di **54,5 mln** è conseguenza prevalentemente di un sensibile **aumento dei costi** pari a € 379.398.686 rispetto all'esercizio 2023, superiore all'incremento **dei componenti positivi** quantificato in € 324.937.275.

Tra i **componenti positivi della gestione**, rispetto all'anno precedente:

- i "proventi da tributi" crescono di **123 mln** (2024 € 711.765.919 – 2023 € 588.714.621) +21%;
- i "proventi da trasferimenti e contributi" si incrementano di **144,7 mln** (2024 € 903.212.874 – 2023 € 758.540.297) +19%;
- i "ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" aumentano di **35,7 mln** (2024 € 249.561.856 – 2023 € 213.814.668) + 17%

Tra i **componenti negativi della gestione** si segnala rispetto all'esercizio precedente:

- l'incremento della voce "ammortamenti e svalutazioni" per **268,7 mln** (2024 € 412.765.073 – 2023 € 144.043.253) + 186%;
- l'incremento della voce "altri accantonamenti" per **69 mln** (2024 € 98.395.207 – 2023 € 28.953.598) + 239%;
- l'incremento della voce "trasferimenti e contributi" per **28,9 mln** (2024 € 82.356.581 – 2023 € 53.416.612) +54%;

- la lieve flessione della spesa per il “personale” - **6,5 mln** (2024 € 407.702.843 – 2023 € 414.170.229) – 2%.

B) La differenza positiva della “**gestione finanziaria**” quantificata in **26 mln** rispetto al dato del 2023, è da attribuirsi ad un miglioramento della voce “altri proventi finanziari” che **si incrementa** di 12 mln (2024 € 39.169.054 – 2023 € 27.153.336) + 44% e della voce “interessi ed altri oneri finanziari” che si **decrementa** di € 14 mln (2024 € 93.396.599 – 2023 € 107.683.802) -13%.

C) Il risultato più che positivo della **gestione straordinaria** è da attribuirsi alla notevole **flessione** della voce “sopravvenienze passive ed insussistenze dell’attivo” per **712,9 mln** (2024 € 98.193.788 – 2023 € 811.084.515) -88%.

Il minor valore è da imputare al **decremento di 708 mln** della analoga voce di costo nel Rendiconto dell’Ente rispetto al 2023.

E) Il **risultato d’esercizio** consolidato pari a **€ 670.712.591** mostra un sensibile **incremento** rispetto al risultato 2023 (€ 224.122.342) di **446,6 mln**, risentendo notevolmente del miglioramento **del risultato di esercizio della capogruppo** determinato in € 718.466.696 rispetto al risultato di esercizio conseguito nel 2023 pari ad € 223.043.921 con un **+ 495,4 mln**.

Per quanto riguarda gli **aspetti patrimoniali**, gli organismi partecipati (in particolare, ABC, ASIA e Napoli Servizi) apportano un contributo positivo in termini di immobilizzazioni, in quanto il dato consolidato (€ 9.413.665.576) mostra **un incremento di 116,9 mln** rispetto al corrispondente dato del Rendiconto del Comune (€ 9.296.801.808) + 1,3%.

Il totale dell’attivo del bilancio consolidato pari a € 12.757.682.272 risulta **incrementato** di circa **630 mln** (+5%) rispetto allo stesso dato riferito al 2023 (€ 12.127.595.631) e di oltre **495 mln** rispetto all’attivo del Rendiconto (€ 12.262.402.376), a valle delle operazioni di consolidamento condotte.

Tra le voci dell’attivo si evidenzia il totale dei “**crediti**” € 1.900.298.623 sensibilmente accresciuti rispetto al valore 2023 (€ 1.591.954.881) di **308 mln** con una variazione percentuale di + 19%.

Il **patrimonio netto** quantificato in € 7.776.290.343, a valle delle scritture operate, risulta aumentato di **701 mln** (+10%) rispetto al 2023 (€ 7.075.300.391) risentendo del buon risultato di esercizio conseguito dal Gruppo.

Si segnala una riduzione del “fondo di dotazione” e contestuale incremento della voce “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” per € 457,6 mln. Tale variazione è da attribuire nella totalità al Comune di Napoli, nella cui relazione sulla gestione allegata al rendiconto è riportato quanto segue: “nel Patrimonio Netto, il Fondo di dotazione (voce A I dello stato patrimoniale passivo) del 2024 è diminuito dell’importo di euro 457.623.955,38 che corrisponde all’incremento della voce A II d), ovvero delle risorse indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali; pertanto, il valore complessivo delle due voci valorizzate nel 2024 (fondo di dotazione + riserve indisponibili) non è mutato rispetto alla consistenza del 2023. L’incremento del patrimonio netto nel 2024 rispetto al 2023 è di euro 726.881.885,15, che corrisponde per euro 718.466.695,84 al risultato economico dell’esercizio 2024, per euro 8.415.189,31 all’importo dei permessi di costruire destinati al finanziamento degli investimenti”.

L’indebitamento del gruppo si riduce complessivamente rispetto all’annualità precedente di oltre **144 mln** (2024 € 3.855.919.352 – 2023 € 4.000.381.871), grazie al miglioramento congiunto di Ente e Partecipate, in particolare si rileva un **decremento dei “debiti verso fornitori” di circa 59 mln**, che si



traduce in termini percentuali con una **flessione** di oltre il 10% e di una flessione dei “debiti da finanziamento” di **110,6 mln** pari a -4% rispetto all’esercizio precedente.

I **fondi per rischi ed oneri** quantificati in €.914.333.196 mostrano un **incremento di 83 mln** (+10%) frutto di una politica prudente del gruppo e, in taluni casi, sulla base dei riscontri forniti dai competenti Uffici della Capogruppo in occasione dell’attività di ricognizione dei crediti/debiti reciproci tra Ente e partecipate, condotta ai sensi dell’art.11 co.6 lettera j del d. lgs. 118/2011, di una differente epilogazione nel consolidato delle voci di debito iscritte nel rendiconto della Capogruppo in ragione della presenza di residui passivi conservati nella contabilità dell’Ente che non trovano immediata corrispondenza in crediti certi, liquidi ed esigibili nei bilanci degli organismi partecipati.

Come già ampiamente rappresentato in Nota integrativa, al verificarsi di tale fenomeno il maggior residuo passivo dell’Ente viene epilogato nella voce “fondi per rischi ed oneri – altro” in attesa di una definizione da parte degli uffici comunali titolari dei capitoli di spesa.

Infine, come negli esercizi precedenti, anche nel corso del 2024 il Comune di Napoli non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell’area di consolidamento.



COMUNE DI NAPOLI

Collegio Revisori dei conti

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

OGGETTO: Deliberazione di G.C. n. 420 del 16/09/2025.

Si trasmette, in allegato, il parere del Collegio dei Revisori alla Deliberazione indicata in oggetto.

Il Segretario del Collegio dei Revisori

Dott. Giovanni Ranallo



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Teresa Del Prete

Dott. Raffaele Pia

Comune di Napoli

Verbale n. 55 del 29/09/2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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 2024 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, lì 29/09/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT.SSA TERESA DEL PRETE)

(DOTT. RAFFAELE PIA)

(SOTTOSCRITTA DIGITALMENTE)*

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

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	12
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	12
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto.....	13
5. Stato Patrimoniale consolidato	14
5.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	15
5.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	19
6. Conto economico consolidato	23
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	28
8. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni	28
9. Conclusioni.....	30

1. Introduzione

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

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 33 del 26/05/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 50 del 20/05/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 22/09/2025, l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Deliberazione n. 79 del 13/03/2025 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2024 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 2024";

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. 79 del 13/03/2025, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che la Giunta Comunale con Deliberazione di n. 420 del 16/09/2025 ha approvato lo schema del Bilancio Consolidato 2024 del Comune di Napoli;
- che nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Determinazione soglia rilevanza		Totale Attivo	Patrimonio netto	A) Componenti positivi della gestione dell'Ente
Capogruppo Comune di Napoli	Rendiconto anno 2023	11.605.378.639,28	7.116.495.392,53	1.924.405.721,52
Soglia di rilevanza (3%)		348.161.359,18	213.494.861,78	57.732.171,65
Soglia di rilevanza (10%)		1.160.537.863,93	711.649.539,25	192.440.572,15

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" 2024

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. e P.IVA 07679350632	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. e P.IVA 07012251216	VICO CAMPAGNARI N.58 80133 NAPOLI C.S. 10.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,00000%	25,00000%	25,00000%
ANM SpA CF. e P.IVA 06937950639	VIA GIANBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 13.431.059	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	SI	SI	0,00000%	100,00000%	0,00000%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione CF. e P.IVA 06976050630	VIA ARGINE N.929 - 80147 NAPOLI C.S. 12.394.966	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
ASIA Napoli SpA CF. e P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	PIAZZA FRANCESE N. 46 80133 NAPOLI	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Banca Popolare Etica Sc.pa. CF. e P.IVA 02622940233	VIA TOMMASEO NICCOLÒ N. 7 35131 PADOVA C.S. 95.444.738	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,03180%	0,03180%	0,03180%
CAAN SepA CF. e P.IVA 05888670634	VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA) C.S. 27.787.618	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,33000%	70,33000%	70,33000%
Consorzio CSI Piemonte P.IVA:01995120019	CORSO UNIONE SOVIETICA N.216 10134 TORINO	ENTE DI DIRITTO PRIVATO	DIRETTA	NO	NO	0,0270	0,0270	0,0270

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
Elpis Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04777011216	VIA GIACINTO GIGANTE N. 5/A 80128 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	VIA DUOMO, 288 80138 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	VIA SANTA LUCIA, 81 80121 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA N.2 80139 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Eduardo De Filippo CF. e P.IVA 06506631214	PIAZZA EDOARDO DE FILIPPO N. 23/27 80137 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	VIA SALVATORE APREA, N. 52 80146 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	VIA GINO DORIA N. 75 80128 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Teatro San Carlo CF. e P.IVA 00299840637	VIA SAN CARLO, 98/F 80132 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	VIALE J.F. KENNEDY N.54 80125 NAPOLI C.S. 145.623.373	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	66,31000%	66,31000%	66,31000%
Napoli Holding Srl CF. e P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
Napoli Servizi SpA CF. e P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000 %
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000 %

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
ANM SpA CF 06937950639 P.IVA 06937950639	SOCIETA' CONTROLLATA INDIRETTA	IN PROCEDURA CONCURSUALE
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
CAAN SepA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Consorzio CSI Piemonte P.IVA:01995120019	ENTE DI DIRITTO PRIVATO	IRRILEVANTE
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	ASSOCIAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	SOCIETA' CONTROLLATA	IN PROCEDURA CONCURSUALE

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2024

Come da Deliberazione di G.C. n. 79 del 13.03.2025, il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. e P.IVA 07679350632	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione CF. e P.IVA 06976050630	VIA ARGINE N.929 - 80147 NAPOLI C.S. 12.394.966	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. e P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04777011216	VIA GIACINTO GIGANTE N. 5/A 80128 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. e P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. e P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASIA Napoli SpA	177.469.090	167.302.948	94,27%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	127.980.800	6.297.964	4,92%
Elpis Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Napoli Holding Srl	110.738.515	110.505.103	99,79%
Napoli Servizi SpA	60.567.026	60.226.700	99,44%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	1	0	0,00%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	0	0,00%

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%	226.966.853	55,66968%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Napoli Holding Srl	100,00000%	116.782	0,02864%
Napoli Servizi SpA	100,00000%	46.457.459	11,39493%
ASIA Napoli SpA	100,00000%	102.005.967	25,01968%
Elpis Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100,00000%	32.155.782	7,88706%
Totale		407.702.843	100,00000%

Verificato

- che l'Ente ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del Bilancio Consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;
- che 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;
- ARIN AS: preconsuntivo;
- ASIA SpA: approvato in assemblea;
- Elpis Srl in liquidazione: preconsuntivo;
- Napoli Holding Srl: preconsuntivo;
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo;
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo;

- che per nessuna delle Partecipate rientranti nell'Area di Consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2022-2024), al ripianamento di perdite;
- 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);
 - per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).
- che il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- che nella redazione del consolidato sono stati garantiti:
 - ❖ ***l'uniformità temporale***: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2024);
 - ❖ ***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.

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 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 adottati dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo, nonché alla mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati.

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

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

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

- Elpis Srl in liquidazione;
- ASIA Napoli SpA;
- Napoli Holding Srl..

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

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

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ricorda che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- 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 preconsolidamento, elisione e rettifica. Tale differenza, pari ad euro **9.497.252**, viene rilevata alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".
- non si è reso necessario procedere ad evidenziare, nel Bilancio Consolidato, la quota di pertinenza di terzi in quanto l'elenco di consolidamento comprende esclusivamente partecipazioni totalitarie.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	127.919.867	135.582.261	- 7.662.394,00
Immobilizzazioni Materiali	9.090.426.981	8.996.269.181	94.157.800,00
Immobilizzazioni Finanziarie	195.318.728	97.968.616	97.350.112,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.413.665.576	9.229.820.058	183.845.518
Rimanenze	4.732.692	4.390.331	342.361,00
Crediti	1.900.298.623	1.591.954.881	308.343.742,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	20.000.000	- 20.000.000,00
Disponibilità liquide	1.436.909.908	1.280.183.310	156.726.598,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.341.941.223	2.896.528.522	445.412.701
RATEI E RISCONTI (D)	2.075.473,00	1.247.051,00	828.422,00
TOTALE DELL'ATTIVO	12.757.682.272	12.127.595.631	630.086.641

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Differenze (a- b)
PATRIMONIO NETTO (A)	7.776.290.343	7.075.300.901	700.989.442
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	914.333.196	831.358.637	82.974.559
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	12.015.894	12.951.131	-935.237
DEBITI (D)	3.855.919.352	4.000.381.871	-144.462.519
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	199.123.487	207.603.091	-8.479.604
TOTALE DEL PASSIVO	12.757.682.272	12.127.595.631	630.086.641
CONTI D'ORDINE	855.659.480	695.353.131	-

5.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.132	41.610
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41.864.010	44.037.686
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	36.304.999	30.936.866
9	altre	49.734.726	60.566.099
	Totale immobilizzazioni immateriali	127.919.867	135.582.261

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	3.727.133.019	3.267.530.988
1.1	Terreni	56.571.907	46.039.410
1.2	Fabbricati	3.599.828.811	3.148.571.680
1.3	Infrastrutture	559	62.631.504
1.9	Altri beni demaniali	9.979.742	10.288.394
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	768.917.852	1.073.433.329
2.1	Terreni	34.265.594	40.514.264
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.2	Fabbricati	287.222.601	630.375.656
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.3	Impianti e macchinari	226.679.999	226.261.802
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.781.347	13.447.874
2.5	Mezzi di trasporto	119.039.347	68.153.707
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.902.861	1.993.043
2.7	Mobili e arredi	683.817	571.275
2.8	Infrastrutture	57.761.904	59.548.355
2.99	Altri beni materiali	32.580.382	32.567.353
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.594.376.110	4.655.304.864
	Totale immobilizzazioni materiali	9.090.426.981	8.996.269.181

Immobilizzazioni finanziarie

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	166.103.811	97.540.990
a	<i>imprese controllate</i>	166.044.626	97.489.033
b	<i>imprese partecipate</i>	59.185	51.957
c	<i>altri soggetti</i>	0	0
2	Crediti verso	364.917	427.626
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	364.917	427.626
3	Altri titoli	28.850.000	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	195.318.728	97.968.616

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	55.511.147	-4.017.400	46.423.030	5.070.717
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	250.788.509	-4.880.043	249.375.219	-3.466.753
Elpis Srl in liquidazione	0	0	-4.489.536	4.489.536
Napoli Holding Srl	56.044.501	0	6.638.708	49.405.793
Napoli Servizi SpA	4.839.171	-18.309	4.779.155	41.707
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	-12.807.360	12.807.360
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	0	-8.398.689	8.398.689
Totale	367.183.328	-8.915.752	281.520.527	76.747.049

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	4.732.692	4.390.331
	Totale	4.732.692	4.390.331
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	230.911.039	209.765.685
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	170365
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	227.995.641	209.485.689
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.915.398	109.631
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.229.437.546	937.519.862
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.193.557.064	908.273.590
b	<i>imprese controllate</i>	7.490.444	11.986.886
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	28.390.036	17.259.386
3	Verso clienti ed utenti	318.557.254	308.706.227
4	Altri Crediti	121.392.784	135.963.107
a	<i>verso l'erario</i>	40.339.006	42.452.147
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	544	86.450
c	<i>altri</i>	81.053.234	93.424.510
d	<i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i>		
	Totale crediti	1.900.298.623	1.591.954.881
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	20.000.000
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	20.000.000
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.321.810.855	1.206.680.840
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-27.223.808	-55.858.385
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.349.034.663	1.262.539.225
2	Altri depositi bancari e postali	115.050.844	73.421.904
3	Denaro e valori in cassa	48.209	80.566
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	1.436.909.908	1.280.183.310
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.341.941.223	2.896.528.522

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	820.984	37.325
2	Risconti attivi	1.254.489	1.209.726
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.075.473	1.247.051

5.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2024	Anno 2023
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	381.877.561	839.501.516
II	Riserve	5.605.727.932	4.907.641.597
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.117.972.259	1.104.035.446
b	<i>da capitale</i>	1.013.685.566	1.013.685.566
c	<i>da permessi di costruire</i>	94.257.684	85.842.495
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.757.382.104	3.299.758.149
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	107.586.888	98.583.618
f	<i>altre riserve disponibili</i>	632.815.690	409.771.769
III	Risultato economico dell'esercizio	670.712.591	224.122.342
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.776.290.343	7.075.300.901
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.776.290.343	7.075.300.901

L'Organo di revisione evidenzia che:

- il Patrimonio Netto è pari a € **7.776.290.343** 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 € 700.989.442 rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	25.149.940	25.215.137
2	per imposte	3.030.143	5.125.445
3	altri	886.153.113	801.018.055
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	914.333.196	831.358.637

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 2024	Anno 2023
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.015.894	12.951.131
	TOTALE T.F.R. (C)	12.015.894	12.951.131

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a € 12.015.894, in diminuzione di € 935.237 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 2024	Anno 2023
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	2.756.997.698	2.867.555.748
a	prestiti obbligazionari	223.268.000	235.272.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	454.988.589	526.221.927
c	verso banche e tesoriere	205	1.966.939
d	verso altri finanziatori	2.078.740.904	2.102.094.882
2	Debiti verso fornitori	500.125.196	559.323.651
3	Acconti	1.605.616	2.328.554
4	Debiti per trasferimenti e contributi	140.523.853	131.809.185
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	4.160.211	3.420.483
c	imprese controllate	70.277.561	9.855.148
d	imprese partecipate	44.113	60.090.576
e	altri soggetti	66.041.968	58.442.978
5	altri debiti	456.666.989	439.364.733
a	tributari	29.576.046	45.449.494
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.626.275	19.150.691
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	4.888.460	-
d	altri	405.574.208	374.764.548
	TOTALE DEBITI (D)	3.855.919.352	4.000.381.871

L'Organo di revisione osserva che:

- i debiti totali del Gruppo ammontano a € **3.855.919.352**; registrano un incremento di € **385.793.313** al netto delle elisioni rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo;

- i debiti totali evidenziano una diminuzione rispetto al bilancio Consolidato 2023 pari ad € **144.462.519**.

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 2024	Anno 2023
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	20.628.554	21.912.596
II	Risconti passivi	178.494.933	185.690.495
1	Contributi agli investimenti	177.440.423	185.540.887
a	da altre amministrazioni pubbliche	165.305.498	173.075.074
b	da altri soggetti	12.134.925	12.465.813
2	Concessioni pluriennali	-	
3	Altri risconti passivi	1.054.510	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	199.123.487	207.603.091

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	855.659.480	669.316.393
	2) beni di terzi in uso	-	16.193.546
	3) beni dati in uso a terzi	0	88.706
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	652.776
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	9.101.710
	TOTALE CONTI D'ORDINE	855.659.480	695.353.131

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.370.916.812	2.045.979.537	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.654.615.196	1.275.216.510	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	716.301.616	770.763.027	-54.461.411
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-54.227.545	-80.530.466	
<i>Proventi finanziari</i>	39.169.054	27.153.336	
<i>Oneri finanziari</i>	93.396.599	107.683.802	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.954.809	0	
<i>Rivalutazioni</i>	911.635		
<i>Svalutazioni</i>	2.866.444		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	28.531.918	-447.384.609	
<i>Proventi straordinari</i>	158.192.823	382.416.084	
<i>Oneri straordinari</i>	129.660.905	829.800.693	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	688.651.180	242.847.952	445.803.228
Imposte	17.938.589	18.725.610	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	670.712.591	224.122.342	446.590.249
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	670.712.591	224.122.342	446.590.249
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Il Conto Economico evidenzia un risultato della gestione operativa di **€ 716.301.616**, inferiore di **€ 1.480.015** rispetto al corrispondente saldo riportato nel Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023 invece, si registra un decremento di **€ 54.461.411**.

Il risultato di esercizio passa ad **€ 670.712.591** per effetto del saldo della gestione finanziaria (- 54.227.545), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (- 1.954.809), del saldo della gestione straordinaria (28.531.918) e delle imposte sul reddito (17.936.589).

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2024	Anno 2023
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	711.765.919	588.714.621
2	Proventi da fondi perequativi	334.376.175	330.685.305
3	Proventi da trasferimenti e contributi	903.212.874	758.540.297
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	384.749.985	409.586.768
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	518.462.909	348.953.529
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi		
4	pubblici	249.561.856	213.814.668
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.376.004	57.105.083
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	109.794.722	0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	39.391.129	156.709.585
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.350.000	2.041.485
8	Altri ricavi e proventi diversi	169.649.988	152.183.161
	totale componenti positivi della gestione A)	2.370.916.812	2.045.979.537

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.142.597	43.339.395
10	Prestazioni di servizi	544.812.834	527.704.088
11	Utilizzo beni di terzi	6.780.831	6.483.412
12	Trasferimenti e contributi	82.356.581	53.416.612
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	53.520.181	37.928.198
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	28.836.400	15.488.414
13	Personale	407.702.843	414.170.229
14	Ammortamenti e svalutazioni	412.765.073	144.043.253
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.188.330	10.817.006
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	113.674.635	106.115.721
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	287.902.108	27.110.526
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 357.027	- 749.432
15			
16	Accantonamenti per rischi	20.861.402	19.628.506
17	Altri accantonamenti	98.395.207	28.953.598
18	Oneri diversi di gestione	33.154.855	38.226.849
	totale componenti negativi della gestione B)	1.654.615.196	1.275.216.510

I componenti positivi della gestione, pari ad € **2.370.916.812**, segnano una espansione di **324.937.275** rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari ad € **1.654.615.196**, hanno subito un decremento di € **379.398.686**.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	39.169.054	27.153.336
	Totale proventi finanziari	39.169.054	27.153.336
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	93.396.599	107.683.802
a	Interessi passivi	92.965.592	106.799.699
b	Altri oneri finanziari	431.007	864.103
	Totale oneri finanziari	93.396.599	107.683.802
	totale (C)	- 54.227.545	- 80.530.466
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	911.635	-
23	Svalutazioni	2.866.444	-
	totale (D)	- 1.954.809	-

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 54.227.545, con un miglioramento di € 26.302.921, rispetto all'anno precedente.

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2023 una crescita di € 12.015.718.

Gli oneri finanziari, pari ad € 93.396.599, in diminuzione rispetto al 2023 di € 14.287.203, sono da riferirsi, nella quasi totalità agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u>Proventi straordinari</u>	158.192.823	382.416.084
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	12.200	1.783.227
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	109.718.100	380.515.931
d	Plusvalenze patrimoniali	3.036.994	116.926
e	Altri proventi straordinari	45.425.529	-
	totale proventi	158.192.823	382.416.084
25	<u>Oneri straordinari</u>	129.660.905	829.800.693
a	Trasferimenti in conto capitale	557.027	1.965.102
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	98.193.788	811.084.515
c	Minusvalenze patrimoniali	24.801	53.473
d	Altri oneri straordinari	30.885.289	16.697.603
	totale oneri	129.660.905	829.800.693
	Totale (E)	28.531.918	- 447.384.609

Il risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di **€ 28.531.918**, con un miglioramento rispetto al 2023 di **€ 475.916.527**.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		688.651.180	242.847.952
26	Imposte	17.938.589	18.725.610
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	670.712.591	224.122.342
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	670.712.591	224.122.342
29	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di **€ 688.651.180**.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a **€ 17.938.589**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo pari ad **€ 670.712.591**.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

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

8. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni

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

- il Bilancio Consolidato 2024 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 2024 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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

- nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, persiste il ritardo e la frammentarietà con cui alcune società ed enti, inclusi nel perimetro di consolidamento, hanno fornito le informazioni dovute;
- l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2024 differisce, parzialmente, da quello dell'esercizio precedente, atteso che, nel perimetro di consolidamento è stata inclusa l'azienda speciale ARIN in liquidazione, controllata al 100% dall'Ente ed esclusa la società di Terme di Agnano in liquidazione, in quanto soggetta a procedura concorsuale;
- solo le società Elpis S.r.l. in liquidazione; ASIA Napoli S.p.A. e Napoli Holding s.r.l. hanno inoltrato i prospetti asseverati dai rispettivi organi di revisione ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011.

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

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

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

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

- di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista dall'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del Gruppo. L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari nasce dall'esigenza di garantire la piena attendibilità dei dati, quale presupposto per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite disallineate, la cui riconciliazione rappresenta l'obiettivo cardine per la tutela degli equilibri finanziari dell'Ente;

- di applicare i principi cardine del TUSP (Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175) avendo riguardo alla efficiente gestione delle partecipazioni, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, adottando idonei strumenti di controllo quali richiesta di report economici/finanziari infra annuali, monitoraggio periodico sull'andamento della gestione, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e adozione di idonee azioni correttive, non ultima una analisi prospettica attraverso gli indicatori del rischio di crisi aziendale.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo, sulla proposta di Deliberazione Consiliare concernente il Bilancio Consolidato 2024 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 29/09/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

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.

**ORIGINALE**

Mod_fdgc_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: AREA PARTECIPATE COMUNALI**SERVIZIO: ///////////////****Proposta al Consiglio****ASSESSORATO: AL BILANCIO****SG: 438 del 12/09/2025****DGC: 480 del 02/09/2025****Cod. allegati: 1098L_2025_05****Proposta di deliberazione prot. n° 05****del 01/09/2025****REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 420****OGGETTO:** Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2024

Il giorno 16/09/2025, nella residenza Comunale, 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
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

ASSESSORI(*):*Laura LIETO**(Vicesindaco)*

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

Pier Paolo BARETTA

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

Antonio DE IESU

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

Teresa ARMATO

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

Edoardo COSENZA

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

Vincenzo SANTAGADA

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

Maura STRIANO

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

Emanuela FERRANTE

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

Luca FELLA TRAPANESE

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

Chiara MARCIANI

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

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

Assume la Presidenza: *Vicesindaco Laura Lieto*Assiste il Segretario del Comune: *Monica Cinque*

Il Funzionario titolare di incarico
di elevata qualificazione

IL PRESIDENTE

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

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto
LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al Bilancio Pier Paolo Baretta

PREMESSO che

- a) il D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*", all'articolo 11-bis, prevede la redazione da parte delle Amministrazioni pubbliche del *«bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate»*, allo scopo di fornire un'informazione complessiva circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo unitariamente considerato;
- b) l'art. 151, comma 8, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., stabilisce che, entro il 30 settembre di ciascun anno, l'Ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.;
- c) il comma 4 dell'art. 147-*quater* del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., definendo i principi in base ai quali gli Enti locali devono impostare i *«controlli sulle società partecipate non quotate»*, stabilisce che *«i risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto sulla base delle modalità previste dal Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni»*;
- d) ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio contabile applicato sopra richiamato, il Bilancio Consolidato è redatto secondo gli esiti della contabilità economico – patrimoniale ed è composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e da una Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa;

PREMESSO, ancora, che

- e) con deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 13/03/2025, nel rispetto delle modalità e dei criteri contenuti nel citato principio 4/4, sono stati approvati:
 - l'elenco degli enti e delle società componenti il *«Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli»*, comprendente:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale
 - ACN Srl in liquidazione
 - ANM SpA
 - ARIN A.S. in liquidazione
 - ASIA Napoli SpA
 - Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
 - Banca Popolare Etica S.C.p.A.
 - CAAN Scarl
 - Consorzio CSI Piemonte
 - Elpis Srl in liquidazione
 - Ente Morale Museo Civico "Gaetano Filangieri"
 - Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
 - Fondazione Castel Capuano
 - Fondazione Eduardo De Filippo
 - Fondazione Famiglia di Maria
 - Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
 - Fondazione Teatro S. Carlo
 - Mostra d'Oltremare SpA
 - Napoli Holding Srl
 - Napoli Servizi SpA
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione;

- l'elenco degli enti e delle società facenti parte dell'«Area di consolidamento del Comune di Napoli», comprendente:
 - ABC Napoli - Azienda Speciale - Partecipata al 100%
 - ARIN A.S. in liquidazione - Partecipata al 100%
 - ASIA Napoli SpA - Società in house - Partecipata al 100%
 - Elpis Srl in liquidazione - Partecipata al 100%
 - Napoli Holding Srl - Società in house - Partecipata al 100%
 - Napoli Servizi SpA - Società in house - Partecipata al 100%
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione - Partecipata al 100%
- f) 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 proceduto, nel rispetto dei dettami di cui al principio contabile 4/4, a predisporre i documenti del bilancio consolidato 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;

RILEVATO che

- g) il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2024 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 26/05/2025 e dai bilanci di esercizio 2024 redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento;
- h) il principio applicato n. 4/4 di cui al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., punto 3.2.1, prevede che, se i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati entro il 20 luglio – termine entro il quale le società e gli enti sono tenuti alla loro trasmissione alla capogruppo a mente del medesimo principio applicato n. 4/4 – le società e gli enti sono tenuti a trasmettere il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;
- i) al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2024 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
 - ARIN A.S. in liquidazione: preconsuntivo
 - ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
 - Elpis Srl in liquidazione: preconsuntivo
 - Napoli Holding Srl: preconsuntivo
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- j) alla luce del citato principio contabile n. 4/4, il bilancio 2024 della Napoli Holding srl oggetto di consolidamento - come per gli anni compresi dal 2017 al 2023 - 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;

DATO ATTO che,

- k) in applicazione del Principio contabile di riferimento e trattandosi esclusivamente di enti strumentali e società totalmente controllate dal Comune di Napoli, il metodo di consolidamento adottato è quello “integrale”, disciplinato dall'art. 31 del D.Lgs. n. 127/91, il quale prevede l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento; implica altresì di evidenziare e distinguere eventuali quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi;
- l) le società e gli enti sopra elencati hanno provveduto ad inviare, oltre ai propri bilanci riferiti all'esercizio 2024 opportunamente rettificati, i dati contabili relativi alle partite infragruppo e le informazioni necessarie alla predisposizione del Bilancio Consolidato e della Nota Integrativa;

IL SEGRETARIO GENERALE
Monica Cingolani

28

- m) che le operazioni di consolidamento, finalizzate ad includere nel bilancio consolidato le sole operazioni effettuate con terzi estranei al gruppo e declinate in scritture di pre-consolidamento, di rettifica e di elisione, sono state condotte sul Rendiconto 2024 dell'Ente e sui preconsuntivi/bilanci d'esercizio 2024 delle controllate, anche sulla base delle informazioni aggiuntive fornite a seguito di apposite richieste di integrazione formulate
- n) che i saldi contabili sono stati riconciliati e i disallineamenti emersi sono stati risolti in ossequio al Principio contabile sopra più volte richiamato, garantendo:
 - i. l'uniformità temporale dei bilanci ricompresi nel Bilancio Consolidato ossia che tutti gli enti e le società rientranti nell'area di consolidamento redigono i propri bilanci con riferimento all'anno solare (01/01 – 31/12);
 - ii. l'uniformità formale nel senso che i bilanci degli enti controllati sono riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al d. lgs. 118/2011;
 - iii. l'uniformità sostanziale nel senso che i bilanci degli enti controllati sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità;
- o) nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, va osservato e segnalato il ritardo e la frammentarietà con cui talune singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento.
- p) l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2024 differisce parzialmente dall'esercizio 2023, atteso che è stata inclusa nel perimetro di consolidamento l'Azienda Speciale Arin in liquidazione, partecipata al 100% dal Comune di Napoli ed esclusa la società Terme di Agnano SpA in liquidazione, in quanto il Tribunale di Napoli - VII sezione civile - su richiesta di concordato preventivo n. 309/2024 proposto dalla società in data 18/12/2024, ha emesso il decreto di apertura della procedura;

PRESO ATTO

- q) che nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, oggetto di attività di riconciliazione, che ha trovato compiuta definizione nell'ambito di un Accordo Transattivo tra le parti – relativo alla definizione di partite creditorie e debitorie in essere al 2022 ed oggetto di contestazione – approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.92 del 22/11/2023, i cui effetti, in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, hanno avuto un impatto anche sull'esercizio 2024;
- r) che, in continuità con l'esercizio precedente, si è ritenuto di procedere ad una differente epilogoazione di alcune poste inerenti maggiori residui passivi e/o maggiori impegni 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., nonché degli 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;
- s) che le partite infragruppo tra partecipata e partecipata sono state oggetto di eliminazione;
- t) che la procedura di consolidamento, ultimate le operazioni di pre-consolidamento, rettifica ed elisione, si è conclusa con l'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni, utilizzando come contropartita il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata e gestendo la differenza da annullamento nel rispetto del principio contabile 4/4 e dell'OIC 17 a cui lo stesso fa riferimento;
- u) 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.

ACCERTATO

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

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato ATTIVO (€)	
	2024	2023
Immobilizzazioni immateriali	127.919.867	135.582.261
Immobilizzazioni materiali	9.090.426.981	8.996.269.181
Immobilizzazioni finanziarie	195.318.728	97.968.616
Totale Immobilizzazioni	9.413.665.576	9.229.820.058
Rimanenze	4.732.692	4.390.331
Crediti	1.900.298.623	1.591.954.881
Attività Finanziarie	0	20.000.000
Disponibilità Liquide	1.436.909.908	1.280.183.310
Totale Attivo Circolante	3.341.941.223	2.896.528.522
Ratei e risconti Attivi	2.075.473	1.247.051
Totale Attivo	12.757.682.272	12.127.595.631

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2024	2023
Fondo di dotazione / Capitale sociale	381.877.561	839.501.516
Riserve	5.605.727.932	4.907.641.597
Risultato economico d'esercizio	670.712.591	224.122.342
Risultati economici di esercizi precedenti	1.117.972.259	1.104.035.446
Patrimonio Netto	7.776.290.343	7.075.300.901
Fondi rischi ed oneri	914.333.196	831.358.637
Trattamento di fine rapporto	12.015.894	12.951.131
Debiti da finanziamento	2.756.997.698	2.867.555.748
Debiti vs fornitori e acconti	501.730.812	561.652.205
Debiti per trasferimenti e contributi	140.523.853	131.809.185
Altri debiti	456.666.989	439.364.733
Totale Debiti	3.855.919.352	4.000.381.871
Ratei e risconti passivi	199.123.487	207.603.091
Totale Passivo	12.757.682.272	12.127.595.631
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2024	2023
Componenti positivi della gestione	2.370.916.812	2.045.979.537
Componenti negativi della gestione	1.654.615.196	1.275.216.510
di cui accantonamento per rischi	20.861.402	19.628.506
di cui altri accantonamenti	98.395.207	28.953.598
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	716.301.616	770.763.027
Proventi ed oneri finanziari	-54.227.545	-80.530.466
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-1.954.809	0
Proventi ed oneri straordinari	28.531.918	-447.384.609
Risultato di esercizio ante imposte	688.651.180	242.847.952
Imposte	17.938.589	18.725.610
Risultato di esercizio dopo le imposte	670.712.591	224.122.342
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

RILEVATO che

- w) il Patrimonio Netto è pari **€ 7.776.290.343**, 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

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

RICHIAMATO

- y) l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;
z) l'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. n. 113/2016 convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2016, n. 160; in base al quale, in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato, gli enti territoriali non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto;

VISTI

- z) il D.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;
aa) il D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
bb) la Deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 13/03/2025 avente ad oggetto «Individuazione di enti, aziende e società componenti il "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Napoli" (GAP) e dell'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Bilancio Consolidato anno 2024»;
cc) la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 26/05/2025 avente ad oggetto «Approvazione del Rendiconto della Gestione 2024»;
dd) 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;
ee) il Regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 30/04/2025;
ff) 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;

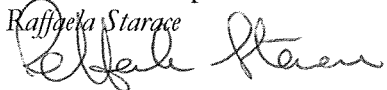
ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica resi ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 267/2000 e s.m.i;

Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive pagine 129 progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_005_01 a 1098L_005_10:

1. Conto Economico consolidato (1098L_005_01)
2. Stato Patrimoniale consolidato (1098L_005_02)
3. Relazione sulla gestione contenente la Nota Integrativa (1098L_005_03)
4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da 1098L_005_04 a 1098L_005_10)

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

La Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate Comunali

Raffaella Starace


Con voti UNANIMI,

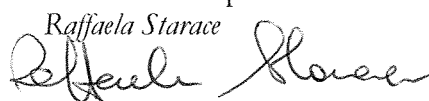
DELIBERA

PROPORRE AL CONSIGLIO:

1. di **APPROVARE** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2024, 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 la Nota Integrativa.

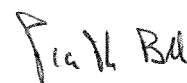
La Dirigente

Responsabile dell'Area Partecipate Comunali

Raffaella Starace


L'Assessore al Bilancio

Pier Paolo Baretta



IL SEGRETARIO GENERALE

Monica Caputo

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 05 del 01/09/2025, AVENTE AD OGGETTO:

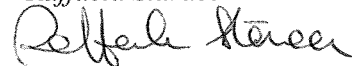
Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2024.

Addì, 01/09/2025

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


FAVOREVOLE

Raffaella Starace



Proposta pervenuta all'Area Ragioneria il 02/09/2025..... e protocollata con il n. 02/09/2025/680.....;

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

.....


Addì, 11/9/2025.....

IL RAGIONIERE GENERALE



Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, Proposta di deliberazione prot. 5 del 01/09/2025 Area Partecipate Comunali avente ad oggetto: ***Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2024***

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 per alcune partecipate i riscontri resi dai componenti del Gruppo inclusi nel periodo di consolidamento sono pervenuti oltre i termini a seguito di solleciti;
- che alla data di redazione del consolidato, la documentazione trasmessa dalle partecipate evidenziava la seguente situazione:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
 - ARIN AS: preconsuntivo
 - ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
 - Elpis Srl in liquidazione: preconsuntivo
 - Napoli Holding Srl: preconsuntivo
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- che per l'anno 2024 nel perimetro di consolidamento è stata inclusa l'azienda speciale ARIN in liquidazione, controllata al 100% dall'Ente ed esclusa la società Terme di Agnano SpA in liquidazione, in quanto soggetta a procedura concorsuale. Infatti, il principio contabile applicato 4.4, concernente il bilancio consolidato stabilisce, al paragrafo 2, che *“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”*.

A seguito di quanto sopra, l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2024 differisce, parzialmente, da quello dell'esercizio precedente.

Riguardo alla composizione del gruppo amministrazione pubblica, lo stesso paragrafo del principio 4.4 stabilisce che *“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”*.



Il Servizio proponente ha applicato l'esclusione di ANM dal consolidamento sia con la Capogruppo Comune di Napoli, sia con la sub Capogruppo, Napoli Holding, in ragione dell'essere ANM società soggetta a procedura concorsuale. Ciò ha determinato un effetto di minor risultato della gestione operativa consolidata (voce A- voce B del Conto Economico consolidato), per il valore di 110,4 milioni di € corrispondente a costi del bilancio comunale a favore di ANM, indirettamente attraverso il bilancio di Napoli Holding. Infatti, i costi della produzione della Napoli Holding non sono realizzati con terze parti ma in grandissima parte con la propria partecipata diretta, ANM spa in procedura concorsuale nell'anno di riferimento del bilancio consolidato proposto (2024), che è stata esclusa anche dal consolidamento indiretto con la sub Capogruppo. Pertanto, la condizione di ANM di società soggetta a procedura concorsuale non ha consentito la elisione dei valori debito-credito infragruppo.

Preso atto della mancanza di asseverazioni delle informative prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei seguenti componenti del gruppo:

- ABC Napoli – Azienda Speciale
- ARIN AS
- Napoli Servizi SpA
- Napoli Sociale Srl in liquidazione

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

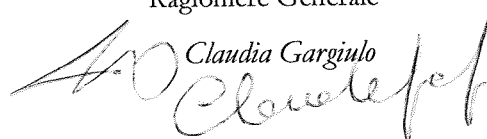
In tal senso, si ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo, necessità già evidenziata nei pareri di regolarità contabile ai precedenti bilanci consolidati e ancora non del tutto risolta.

L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari, infatti, nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici, la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo ai fini dalla tutela degli equilibri finanziari dell'Ente. E infatti, l'obbligo di asseverazione da parte dei soggetti incaricati della revisione legale dei conti delle partecipate comunali, è espressamente sancito dall'art. 15, comma 3, lettera d) del vigente disciplinare sul controllo analogo degli organismi partecipati dal Comune.

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

Napoli, 11/9/2025

Ragioniere Generale

 Claudia Gargiulo

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con il provvedimento in esame, si intende proporre al Consiglio comunale di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli relativo all'esercizio finanziario 2024, composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa.

• **ATTESTAZIONI DELLA DIRIGENZA RICAVABILI DALLE PREMESSE**

La Giunta comunale ha approvato, con deliberazione n. 79/2025, l'individuazione degli enti, delle aziende e delle società componenti il Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Napoli e l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento.

Nella parte narrativa la dirigenza dichiara che *“il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2024 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 26/05/2025 e dai bilanci di esercizio 2024 redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento”*; tuttavia solo ASIA Napoli s.p.a. ha approvato il bilancio in assemblea, mentre ABC Napoli - Azienda Speciale, ARIN A.S. (in liquidazione), Elpis Srl (in liquidazione), Napoli Holding Srl, Napoli Servizi SpA e Napoli Sociale Srl hanno approvato il preconsuntivo.

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

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

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

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA: *favorevole*

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE: *favorevole*

Nel parere di regolarità contabile, il Ragioniere Generale rappresenta quanto segue: *“[...] l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2024 differisce, parzialmente, da quello dell'esercizio precedente. [...] Preso atto della mancanza di asseverazioni delle informative prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.Lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei seguenti componenti del gruppo: ABC Napoli — Azienda Speciale; ARIN AS, Napoli Servizi SpA e Napoli Sociale Srl in liquidazione e delle difficoltà che tale mancanza esplica al fine della riduzione dei disallineamenti contabili nell'ambito del Gruppo stesso. In tal senso, si ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo, necessita già evidenziata nei pareri di regolarità contabile ai precedenti bilanci consolidati e ancora non del tutto risolta. L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari, infatti, nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici, la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo ai fini dalla tutela degli equilibri finanziari dell'Ente. E infatti, l'obbligo di asseverazione da parte*

dei soggetti incaricati della revisione legale dei conti delle partecipate comunali, è espressamente sancito dall'art. 15, comma 3, lettera d) del vigente disciplinare sul controllo analogo degli organismi partecipati dal Comune."

- QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

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

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

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

- DISCIPLINA INTERNA (REGOLAMENTI, DIRETTIVE, CIRCOLARI)

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

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

Il Regolamento di contabilità delinea:

- all'art. 36 la procedura di predisposizione del bilancio consolidato, previa individuazione del gruppo amministrazione pubblica e dell'area di consolidamento;
- all'art. 37 l'iter di approvazione del bilancio consolidato, prevedendo 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."*

- CONSIDERAZIONI FINALI

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

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

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

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

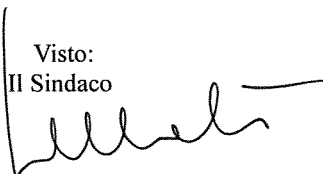
Monica Cinque



Firmato digitalmente da:
MONICA CINQUE
Firmato il 12/09/2025 14:09
Valido dal 09/08/2024 al 09/08/2027
AnubPEC EU Qualified
Certificates CA G1

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

Visto:
Il Sindaco



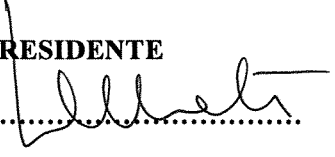
Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 420 del 16/09/2025 composta da n. 14 pagine progressivamente numerate;

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

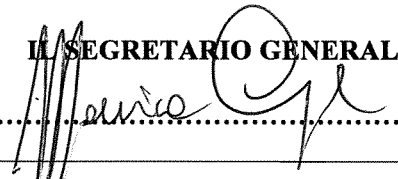
*Barrare, a cura del Servizio Supporto giuridico agli organi, assistenza alla Giunta e affari istituzionali, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

.....


IL SEGRETARIO GENERALE

.....


ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il 18/9/2025 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D. Lgs. 267/2000).
- Dell'avvenuta pubblicazione del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio Comunale.

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

.....


ITER SUCCESSIVO

Alla Segreteria del Consiglio Comunale in data _____ viene consegnata la cartellina originale della presente deliberazione affinché, prelevando dall'Albo Pretorio l'atto pubblicato, sia ricomposto integralmente il provvedimento da porre all'esame del Consiglio Comunale.

Segreteria del Consiglio Comunale

Firma per ricevuta

Attestazione di conformità

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

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

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

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

.....

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	711.765.919	588.714.621		
2	Proventi da fondi perequativi	334.376.175	330.685.305		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	903.212.874	758.540.297		
a	Proventi da trasferimenti correnti	384.749.965	409.586.768		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0		E20c
c	Contributi agli investimenti	518.462.909	348.953.529		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	249.561.856	213.814.668	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.376.004	57.105.083		
b	Ricavi della vendita di beni	109.794.723	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.391.129	156.709.585		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.350.000	2.041.485	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	169.649.988	152.183.161	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		2.370.916.812	2.045.979.537		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.142.597	43.339.395	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	544.812.834	527.704.088	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.780.831	6.483.412	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	82.356.581	53.416.612		
a	Trasferimenti correnti	53.520.181	37.928.198		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	28.836.400	15.488.414		
13	Personale	407.702.843	414.170.229	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	412.765.073	144.043.253	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	11.188.330	10.817.006	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	113.674.635	106.115.721	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	287.902.108	27.110.526	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-357.027	-749.432	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	20.861.402	19.628.506	B12	B12
17	Altri accantonamenti	98.395.207	28.953.598	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	33.154.855	38.226.849	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		1.654.615.196	1.275.216.510		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		716.301.616	770.763.027		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
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	39.169.054	27.153.336	C16	C16
Totale proventi finanziari		39.169.054	27.153.336		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	93.396.599	107.683.802	C17	C17
a	Interessi passivi	92.965.592	106.799.699		
b	Altri oneri finanziari	431.007	884.103		
Totale oneri finanziari		93.396.599	107.683.802		
totale (C)		-54.227.545	-80.530.466		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	911.635	0	D18	D18
23	Svalutazioni	2.866.444	0	D19	D19
totale (D)		-1.954.809	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	158.192.823	382.416.084	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0	0		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	12.200	1.783.227		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	109.718.100	380.515.931		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	3.036.994	116.926		E20c
e	Altri proventi straordinari	45.425.529	0		
totale proventi		158.192.823	382.416.084		
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	129.660.905	829.800.693	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	557.027	1.965.102		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	98.193.788	811.084.515		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	24.801	53.473		E21a
d	Altri oneri straordinari	30.885.289	16.697.603		E21d
totale oneri		129.660.905	829.800.693		
Totale (E) (E24-E25)		28.531.918	-447.384.609		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		688.651.180	242.847.952		
26	Imposte (*)	17.938.589	18.725.610	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	670.712.591	224.122.342	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	670.712.591	224.122.342		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023	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>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.132	41.610	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41.864.010	44.037.686	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	36.304.999	30.936.866	BI6	BI6
9	altre	49.734.726	60.566.099	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	127.919.867	135.582.261		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	3.727.133.019	3.267.530.988		
1.1	Terreni	56.571.907	46.039.410		
1.2	Fabbricati	3.599.828.811	3.148.571.680		
1.3	Infrastrutture	60.752.559	62.631.504		
1.9	Altri beni demaniali	9.979.742	10.288.394		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	768.917.852	1.073.433.329		
2.1	Terreni	34.265.594	40.514.264	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	287.222.601	630.375.656		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	226.679.999	226.261.802	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.781.347	13.447.874	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	119.039.347	68.153.707		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.902.861	1.993.043		
2.7	Mobili e arredi	683.817	571.275		
2.8	Infrastrutture	57.761.904	59.548.355		
2.99	Altri beni materiali	32.580.382	32.567.353		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.594.376.110	4.655.304.864	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	9.090.426.981	8.996.269.181		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	166.103.811	97.540.990	BI111	BI111
a	imprese controllate	166.044.626	97.489.033	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	59.185	51.957	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0	0		
2	Crediti verso	364.917	427.626	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	364.917	427.626	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	28.850.000	0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	195.318.728	97.968.616		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.413.665.576	9.229.820.058		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	4.732.692	4.390.331	CI	CI
	Totale	4.732.692	4.390.331		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	230.911.039	209.765.685		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	170.365		
b	Altri crediti da tributi	227.995.641	209.485.689		
c	Crediti da Fondi perequativi	2.915.398	109.631		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.229.437.546	937.519.862		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.193.557.064	908.273.590		
b	imprese controllate	7.490.444	11.986.886		CI12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	28.390.038	17.259.386		
3	Verso clienti ed utenti	318.557.254	308.706.227	CI11	CI11
4	Altri Crediti	121.392.784	135.963.107	CI15	CI15
a	verso l'erario	40.339.006	42.452.147		
b	per attività svolta per c/terzi	544	86.450		
c	altri	81.053.234	93.424.510		
	Totale	1.900.298.623	1.591.954.881		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	0	20.000.000	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	20.000.000		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.321.810.855	1.206.680.840		
a	Istituto tesoriere	-27.223.808	-55.858.385		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.349.034.663	1.262.539.225		
2	Altri depositi bancari e postali	115.050.844	73.421.904	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	48.209	80.566	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	1.436.909.908	1.280.183.310		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.341.941.223	2.896.528.522		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	820.984	37.325	D	D
2	Risconti attivi	1.254.489	1.209.726	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.075.473	1.247.051		
	TOTALE DELL'ATTIVO	12.757.682.272	12.127.595.631		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V VI VII	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
	Fondo di dotazione	381.877.561	839.501.516	AI	AI
	Riserve	5.605.727.932	4.907.641.597		
	da capitale	1.013.685.566	1.013.685.566	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	94.257.684	85.842.495		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.757.382.104	3.299.758.149		
	altre riserve indisponibili	107.586.888	98.583.618		
	altre riserve disponibili	632.815.690	409.771.769		
	Risultato economico dell'esercizio	670.712.591	224.122.342	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	1.117.972.259	1.104.035.446	AVII	
	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	7.776.290.343	7.075.300.901		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾	7.776.290.343	7.075.300.901		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	25.149.940	25.215.137	B1	B1
2	per imposte	3.030.143	5.125.445	B2	B2
3	altri	886.153.113	801.018.055	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	914.333.196	831.358.637		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.015.894	12.951.131	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	12.015.894	12.951.131		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	2.756.997.698	2.867.555.748		
a	prestiti obbligazionari	223.268.000	235.272.000	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	454.988.589	528.221.927		
c	verso banche e tesoriere	205	1.966.939	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.078.740.904	2.102.094.882	D5	
2	Debiti verso fornitori	500.125.196	559.323.651		
3	Acconti	1.605.616	2.328.554		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	140.523.853	131.809.185		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	4.160.211	3.420.483		
c	imprese controllate	70.277.561	9.855.148	D9	D8
d	imprese partecipate	44.113	60.090.576	D10	D9
e	altri soggetti	66.041.968	58.442.978		
5	Altri debiti	456.666.989	439.364.733	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	29.576.046	45.449.494		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.628.275	19.150.691		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	4.888.460	0		
d	altri	405.574.208	374.764.548		
	TOTALE DEBITI (D)	3.855.919.352	4.000.381.871		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	20.628.554	21.912.596	E	E
	Risconti passivi	178.494.933	185.690.495	E	E
1	Contributi agli investimenti	177.440.423	185.540.887		
a	da altre amministrazioni pubbliche	165.305.498	173.075.074		
b	da altri soggetti	12.134.925	12.465.813		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	1.054.510	149.608		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	199.123.487	207.603.091		
	TOTALE DEL PASSIVO	12.757.682.272	12.127.595.631		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	855.659.480	669.316.393		
	2) beni di terzi in uso	0	16.193.546		
	3) beni dati in uso a terzi	0	88.706		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	652.776		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	9.101.710		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	855.659.480	695.353.131		

Comune di Napoli

BILANCIO CONSOLIDATO 2024

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, 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 menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata ha conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società 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, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un Gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

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

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

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

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi 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, in ogni caso, rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Gli elenchi degli organismi facenti parte del G.A.P. e del Perimetro di consolidamento sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

- art. 11 bis – 11 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 n. 79 del 13/03/2025 di individuazione del "GAP: Gruppo amministrazione pubblica" e del "perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2024".

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. e P.IVA 07679350632	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. e P.IVA 07012251216	VICO CAMPAGNARI N.58 80133 NAPOLI C.S. 10.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,00000%	25,00000%	25,00000%
ANM SpA CF. e P.IVA 06937950639	VIA GIANBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 13.431.059	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	SI	SI	0,00000%	100,00000%	0,00000%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione CF. e P.IVA 06976050630	VIA ARGINE N.929 - 80147 NAPOLI C.S. 12.394.966	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
ASIA Napoli SpA CF. e P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	PIAZZA FRANCESE N. 46 80133 NAPOLI	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Banca Popolare Etica Sc.pa. CF. e P.IVA 02622940233	VIA TOMMASEO NICCOLÒ N. 7 35131 PADOVA C.S. 95.444.738	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,03180%	0,03180%	0,03180%
CAAN SepA CF. e P.IVA 05888670634	VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA) C.S. 27.787.618	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,33000%	70,33000%	70,33000%
Consorzio CSI Piemonte P.IVA:01995120019	CORSO UNIONE SOVIETICA N.216 10134 TORINO	ENTE DI DIRITTO PRIVATO	DIRETTA	NO	NO	0,0270	0,0270	0,0270
Elpis Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04777011216	VIA GIACINTO GIGANTE N. 5/A 80128 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	VIA DUOMO, 288 80138 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%

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
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	VIA SANTA LUCIA, 81 80121 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA N.2 80139 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Eduardo De Filippo CF. e P.IVA 06506631214	PIAZZA EDOARDO DE FILIPPO N. 23/27 80137 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	VIA SALVATORE APREA, N. 52 80146 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	VIA GINO DORIA N. 75 80128 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Teatro San Carlo CF. e P.IVA 00299840637	VIA SAN CARLO, 98/F 80132 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	VIALE J.F. KENNEDY N.54 80125 NAPOLI C.S. 145.623.373	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	66,31000%	66,31000%	66,31000%
Napoli Holding Srl CF. e P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Servizi SpA CF. e P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal “perimetro di consolidamento” le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
ANM SpA CF 06937950639 P.IVA 06937950639	SOCIETA' CONTROLLATA INDIRETTA	IN PROCEDURA CONCURSUALE
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Consorzio CSI Piemonte P.IVA:01995120019	ENTE DI DIRITTO PRIVATO	IRRILEVANTE
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	ASSOCIAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	SOCIETA' CONTROLLATA	IN PROCEDURA CONCURSUALE

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. e P.IVA 07679350632	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione CF. e P.IVA 06976050630	VIA ARGINE N.929 - 80147 NAPOLI C.S. 12.394.966	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. e P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04777011216	VIA GIACINTO GIGANTE N. 5/A 80128 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. e P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. e P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

In riferimento al perimetro di consolidamento, si rappresenta che con nota dell'Area Partecipate Comunali PG/2025/337284 del 10/04/2025 è stato comunicato agli organismi su indicati l'inclusione degli stessi nel perimetro di consolidamento dell'Ente e contestualmente sono state indicate le linee guida e le direttive per la trasmissione alla capogruppo del fascicolo di bilancio di esercizio 2024 o, in caso di mancata approvazione dello stesso, di un preconsuntivo completo di un documento esplicativo e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, tra i quali, la riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al D.lgs. n.118/2011 ed un prospetto relativo alle operazioni infragruppo.

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

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

- entro il 04/06/2025 in caso di approvazione nel termine ordinario di 120 gg. dalla chiusura dell'esercizio;
- entro il 04/07/2025 in caso di approvazione nel termine straordinario di 180 gg. dalla chiusura dell'esercizio.

Con nota PG/2025/603410 del 04/07/2025 l'Area Partecipate Comunali ha sollecitato le partecipate inadempienti a tali date affinché provvedessero a trasmettere quanto già richiesto con la nota PG/2025/337284 del 10/04/2025.

Oltre all'invio tardivo del fascicolo di bilancio richiesto, ulteriore criticità riscontrata è la frammentarietà della documentazione inviata dagli organismi rientranti nel perimetro caratterizzata dalla mancanza di documenti (All.11 previsto dal D.Lgs.118/2011) o specifici dati sui rapporti con l'Ente necessari ai fini dell'istruttoria volta alla predisposizione delle scritture di preconsolidamento e/o elisione.

Si rappresenta, inoltre, che per l'anno 2024 nel perimetro di consolidamento è stata inclusa l'azienda speciale ARIN in liquidazione controllata al 100% dall'Ente ed esclusa la società Terme di Agnano SpA in liquidazione in quanto soggetta a procedura concorsuale.

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 670.712.591.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 670.712.591.
- 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 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Valore della produzione	2.240.356.163	130.560.649	2.370.916.812	2.045.979.537	324.937.275
Costi della produzione	1.522.574.532	132.040.664	1.654.615.196	1.275.216.510	379.398.686
Risultato della gestione operativa	717.781.631	-1.480.015	716.301.616	770.763.027	-54.461.411
Proventi e oneri finanziari	-49.351.570	-4.875.975	-54.227.545	-80.530.466	26.302.921
Rettifiche di valore di attività finanziarie	6.960.943	-8.915.752	-1.954.809	0	-1.954.809
Proventi e oneri straordinari	57.032.322	-28.500.404	28.531.918	-447.384.609	475.916.527
Imposte sul reddito	13.956.630	3.981.959	17.938.589	18.725.610	-787.021
Risultato di esercizio	718.466.696	-47.754.105	670.712.591	224.122.342	446.590.249

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

Conto economico	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Valore della produzione (A)	2.239.156.399	1	189.750	199.799	10.241.982
Costi della produzione (B)	1.177.647.474	38.091	110.614.098	60.675.974	178.485.118
Risultato della gestione operativa (A-B)	1.061.508.925	-38.090	-110.424.348	-60.476.175	-168.243.136
Proventi e oneri finanziari (C)	-58.851.570	-18	223.569	-76.408	935.044
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-1.954.809	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	26.224.313	-379	589.396	95.233	2.252.626
Imposte sul reddito	13.956.630	566.885	81.806	62.266	155.484
Risultato di esercizio	1.012.970.229	-605.372	-109.693.189	-60.519.616	-165.210.950

Conto economico	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. A.S. IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Valore della produzione (A)	0	0	121.128.881	2.370.916.812
Costi della produzione (B)	101.800	16.660	127.035.981	1.654.615.196
Risultato della gestione operativa (A-B)	-101.800	-16.660	-5.907.100	716.301.616
Proventi e oneri finanziari (C)	35.679	39.989	3.466.170	-54.227.545
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	-1.954.809
Proventi e oneri straordinari (E)	376.829	0	-1.006.100	28.531.918
Imposte sul reddito	0	1.120	3.114.398	17.938.589
Risultato di esercizio	310.708	22.209	-6.561.428	670.712.591

Il Conto Economico evidenzia un risultato della gestione operativa di 716.301.616, inferiore di 1.480.015 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023, invece, si registra un decremento di 54.461.411.

Il risultato di esercizio passa a 670.712.591 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-54.227.545), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-1.954.809), del saldo della gestione straordinaria (28.531.918) e delle imposte sul reddito (17.938.589).

Il risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2023 di 446.590.249, in linea con l'incremento di 718.466.696 del risultato dell'Ente rispetto all'esercizio precedente pari a 223.043.921 (con un incremento di 495.422.775).

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 2.370.916.812, segnano una espansione di 324.937.275 rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari a 1.654.615.196, hanno subito un incremento di 379.398.686.

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 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da tributi	30,02%	711.765.919	588.714.621	123.051.298
Proventi da fondi perequativi	14,10%	334.376.175	330.685.305	3.690.870
Proventi da trasferimenti e contributi	38,10%	903.212.874	758.540.297	144.672.577
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>16,23%</i>	<i>384.749.965</i>	<i>409.586.768</i>	<i>-24.836.803</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>21,87%</i>	<i>518.462.909</i>	<i>348.953.529</i>	<i>169.509.380</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10,53%	249.561.856	213.814.668	35.747.188
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>4,23%</i>	<i>100.376.004</i>	<i>57.105.083</i>	<i>43.270.921</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>4,63%</i>	<i>109.794.723</i>	<i>0</i>	<i>109.794.723</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi¹</i>	<i>1,66%</i>	<i>39.391.129</i>	<i>156.709.585</i>	<i>-117.318.456</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,10%	2.350.000	2.041.485	308.515
Altri ricavi e proventi diversi	7,16%	169.649.988	152.183.161	17.466.827
Totale della Macro-classe A	100,00%	2.370.916.812	2.045.979.537	324.937.275

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,91%	48.142.597	43.339.395	4.803.202
Prestazioni di servizi	32,93%	544.812.834	527.704.088	17.108.746
Utilizzo beni di terzi	0,41%	6.780.831	6.483.412	297.419
Trasferimenti e contributi	4,98%	82.356.581	53.416.612	28.939.969
Personale	24,64%	407.702.843	414.170.229	-6.467.386
Ammortamenti e svalutazioni	24,95%	412.765.073	144.043.253	268.721.820
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,02%	-357.027	-749.432	392.405
Accantonamenti per rischi	1,26%	20.861.402	19.628.506	1.232.896
Altri accantonamenti	5,95%	98.395.207	28.953.598	69.441.609

¹ Si precisa che, con riferimento alle voci “Ricavi delle vendite di beni” pari a 109.794.723 e “Ricavi e proventi da prestazione di servizi” pari a 39.391.129, le differenze rispetto all’esercizio 2023 sono da attribuirsi ad una diversa allocazione da parte di ABC Azienda Speciale dei ricavi per forniture idriche e servizi di fognatura confluiti, nel preconsuntivo 2024, nella voce del conto economico “Ricavi delle vendite di beni”, anzicchè tra i “Ricavi e proventi da prestazioni di servizi”, rendendo il confronto dei dati non omogeneo.

Oneri diversi di gestione	2,00%	33.154.855	38.226.849	-5.071.994
Totale della Macro-classe B	100,00%	1.654.615.196	1.275.216.510	379.398.686

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 54.227.545, con un miglioramento di 26.302.921, rispetto all'anno precedente (80.530.466)

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	0	0
Altri proventi finanziari	100,00%	39.169.054	27.153.336	12.015.718
Totale proventi finanziari	100,00%	39.169.054	27.153.336	12.015.718
Interessi passivi	99,54%	92.965.592	106.799.699	-13.834.107
Altri oneri finanziari	0,46%	431.007	884.103	-453.096
Totale oneri finanziari	100,00%	93.396.599	107.683.802	-14.287.203
Totale della macro-classe C	100,00%	-54.227.545	-80.530.466	26.302.921

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2023 una crescita di 12.015.718.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo amministrazione pubblica, per i quali si è provveduto alla elisione dal Conto Economico, ove presenti, dei dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 93.396.599, in diminuzione rispetto al 2023 di 14.287.203, sono da riferirsi, nella quasi totalità agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -1.954.809, in diminuzione di 1.954.809, rispetto all'anno precedente. In merito si rappresenta che nel 2023 le rivalutazioni/svalutazioni di partecipazioni finanziarie sono state gestite dall'Ente utilizzando la voce dello stato patrimoniale passivo "altre riserve indisponibili".

La voce **rivalutazione**, al netto delle rettifiche, è costituita dalle rivalutazioni su partecipazioni dell'Ente detenute in Banca Popolare Etica (7.744,00) e Mostra d'Oltremare (903.891,00), organismi non rientranti nel perimetro di consolidamento. La voce **svalutazione** accoglie il decremento della partecipazione dell'Ente nella società Terme di Agnano, anch'essa non oggetto di consolidamento in quanto in procedura concordataria.

Macro-classe D “Rettifiche di valore di attività finanziarie”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	911.635	0	911.635
Svalutazioni	100,00%	2.866.444	0	2.866.444
Totale della macro-classe D		-1.954.809	0	-1.954.809

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 28.531.918, con un miglioramento rispetto al 2023 di 475.916.527.

Macro-classe E “Proventi e oneri straordinari”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,01%	12.200	1.783.227	-1.771.027
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	69,36%	109.718.100	380.515.931	-270.797.831
Plusvalenze patrimoniali	1,92%	3.036.994	116.926	2.920.068
Altri proventi straordinari	28,72%	45.425.529	0	45.425.529
Totale proventi straordinari	100,00%	158.192.823	382.416.084	-224.223.261
Trasferimenti in conto capitale	0,43%	557.027	1.965.102	-1.408.075
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75,73%	98.193.788	811.084.515	-712.890.727
Minusvalenze patrimoniali	0,02%	24.801	53.473	-28.672
Altri oneri straordinari	23,82%	30.885.289	16.697.603	14.187.686
Totale oneri straordinari	100,00%	129.660.905	829.800.693	-700.139.788
Totale della Macro-classe E	100,00%	28.531.918	-447.384.609	475.916.527

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2024

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Napoli e gli organismi del perimetro di consolidamento 2024 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 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	12.365.630	115.554.237	1,00%	127.919.867	135.582.261	-7.662.394
Immobilizzazioni Materiali	8.722.349.040	368.077.941	71,25%	9.090.426.981	8.996.269.181	94.157.800
Immobilizzazioni Finanziarie	562.087.139	-366.768.411	1,53%	195.318.728	97.968.616	97.350.112
Totale Immobilizzazioni	9.296.801.809	116.863.767	73,79%	9.413.665.576	9.229.820.058	183.845.518
Rimanenze	21.500	4.711.192	0,04%	4.732.692	4.390.331	342.361
Crediti	1.623.551.995	276.746.628	14,90%	1.900.298.623	1.591.954.881	308.343.742
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	20.000.000	-20.000.000
Disponibilità Liquide	1.341.554.500	95.355.408	11,26%	1.436.909.908	1.280.183.310	156.726.598
Totale Attivo Circolante	2.965.127.995	376.813.228	26,20%	3.341.941.223	2.896.528.522	445.412.701
Ratei e Risconti Attivi	472.574	1.602.899	0,02%	2.075.473	1.247.051	828.422
TOTALE DELL'ATTIVO	12.262.402.378	495.279.894	100,00%	12.757.682.272	12.127.595.631	630.086.641

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Patrimonio Netto	7.843.377.279	-67.086.936	60,95%	7.776.290.343	7.075.300.901	700.989.442
di cui riserva di consolidamento		9.497.252	0,07%	9.497.252	126.177	9.371.075
Fondi per Rischi e Oneri	808.601.802	105.731.394	7,17%	914.333.196	831.358.637	82.974.559
TFR	39.787	11.976.107	0,09%	12.015.894	12.951.131	-935.237
Debiti	3.589.828.212	266.091.140	30,22%	3.855.919.352	4.000.381.871	-144.462.519
Ratei e Risconti Passivi	20.555.298	178.568.189	1,56%	199.123.487	207.603.091	-8.479.604
TOTALE DEL PASSIVO	12.262.402.378	495.279.894	100,00%	12.757.682.272	12.127.595.631	630.086.641

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 12.757.682.272, di cui 9.413.665.576 per immobilizzazioni, 3.341.941.223 di capitale circolante e 2.075.473 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 127.919.867 e si articolano in: Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 16.132, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 41.864.010, Immobilizzazioni in corso ed acconti 36.304.999, Altre 49.734.726;
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 9.090.426.981 e sono da ricondurre ai Beni demaniali 3.727.133.019, ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile 768.917.852, ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti 4.594.376.110 per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso;
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 195.318.728, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 166.044.626, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 59.185, ai Crediti finanziari verso altri soggetti 364.917 ed alla voce Altri titoli 28.850.000.

L'**Attivo circolante** pari a 3.341.941.223 è rappresentato da:

- **Rimanenze** pari a 4.732.692;
- **Crediti** pari a 1.900.298.623, distinguibili in Crediti di natura tributaria 230.911.039, Crediti per trasferimenti e contributi 1.229.437.546, Crediti verso clienti e utenti 318.557.254, Altri crediti 121.392.784;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** pari a 0;
- **Disponibilità liquide**, pari a 1.436.909.908, distinguibili in Conto di tesoreria 1.321.810.855, Altri depositi bancari e postali 115.050.844, Denaro e valori in cassa 48.209.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 2.075.473, di cui **ratei attivi** per 820.984 e **risconti attivi** per 1.254.489.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	61.771.423	0	0	74.241	519.239
Immobilizzazioni Materiali	8.722.200.737	572	51.048	2.433.881	50.586.254
Immobilizzazioni Finanziarie	194.903.811	0	0	28.847	336.070
Totale Immobilizzazioni	8.978.875.971	572	51.048	2.536.969	51.441.563
Rimanenze	21.500	0	0	197.849	1.384.696
Crediti	1.602.744.745	115.684	1.632.693	391.017	8.092.599
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	1.341.554.500	539	6.768.804	14.090.231	39.701.414
Totale Attivo Circolante	2.944.320.745	116.223	8.401.497	14.679.097	49.178.709
Totale Ratei e Risconti Attivi	472.574	0	1.462	45.212	341.787
Totale dell'attivo	11.923.669.290	116.795	8.454.007	17.261.278	100.962.059

Stato Patrimoniale	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	0	0	65.554.964	127.919.867
Immobilizzazioni Materiali	0	0	315.154.489	9.090.426.981
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	50.000	195.318.728
Totale Immobilizzazioni	0	0	380.759.453	9.413.665.576
Rimanenze	0	0	3.128.647	4.732.692
Crediti	141.662	40.984	287.139.239	1.900.298.623
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	488.288	1.293.167	33.012.965	1.436.909.908
Totale Attivo Circolante	629.950	1.334.151	323.280.851	3.341.941.223
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	6.623	1.207.815	2.075.473
TOTALE DELL'ATTIVO	629.950	1.340.774	705.248.119	12.757.682.272

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 12.757.682.272, di cui:

- 7.776.290.343 a titolo di Patrimonio Netto;
- 914.333.196 di Fondi per Rischi ed Oneri;
- 12.015.894 per Trattamento di Fine Rapporto;
- 3.855.919.352 a titolo di Debito;
- 199.123.487 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Fondo di dotazione	381.877.561	839.501.516	-457.623.955
Riserve	5.605.727.932	4.907.641.597	698.086.335
da capitale	1.013.685.566	1.013.685.566	0
da permessi di costruire	94.257.684	85.842.495	8.415.189
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.757.382.104	3.299.758.149	457.623.955
altre riserve indisponibili	107.586.888	98.583.618	9.003.270
altre riserve disponibili	632.815.690	409.771.769	223.043.921
Risultato economico dell'esercizio	670.712.591	224.122.342	446.590.249
Risultati economici di esercizi precedenti	1.117.972.259	1.104.035.446	13.936.813
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	7.776.290.343	7.075.300.901	700.989.442
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	7.776.290.343	7.075.300.901	700.989.442

Il **Patrimonio Netto** di 7.776.290.343 segna un aumento di 700.989.442 rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

La riduzione del Fondo di dotazione per 457.623.955 è da attribuirsi esclusivamente all'Ente. Infatti, dalla lettura della Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto 2024 si evince quanto segue: “*nel **Patrimonio Netto**, il Fondo di dotazione (voce AI dello stato patrimoniale passivo) del 2024 è diminuito dell'importo di euro 457.623.955 che corrisponde all'incremento della voce AII d), ovvero delle risorse indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali; pertanto, il valore complessivo delle due voci valorizzate nel 2024 (fondo di dotazione + riserve indisponibili) non è mutato rispetto alla consistenza del 2023*”.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2024, che hanno un valore di 914.333.196, si articolano in:

- per Trattamento di quiescenza 25.149.940;
- per Imposte 3.030.143;
- Altri 886.153.113;
- Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a 12.015.894, in diminuzione di 935.237 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 3.855.919.352, registrano un incremento di 385.793.313 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 144.462.519.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 2.756.997.698;
- Debiti di funzionamento per 1.098.921.654.

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

Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 110.558.050.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 500.125.196 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 59.198.455.

Debiti	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Debiti da finanziamento	2.756.997.698	2.867.555.748	-110.558.050
Debiti verso fornitori	500.125.196	559.323.651	-59.198.455
Acconti	1.605.616	2.328.554	-722.938
Debiti per trasferimenti e contributi	140.523.853	131.809.185	8.714.668
Altri debiti	456.666.989	439.364.733	17.302.256
Totale Debiti	3.855.919.352	4.000.381.871	-144.462.519

I Ratei passivi sono pari a 20.628.554, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 178.494.933. Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 177.440.423. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Patrimonio Netto	8.118.547.981	-605.372	-109.693.189	-60.519.616	-165.210.950
Fondi per Rischi e Oneri	831.615.223	3.030.143	2.274.272	337.397	21.284.122
TFR	39.787	16.862	52.724	3.407.441	6.824.963
Debiti	3.470.126.039	13.467.138	64.336.937	14.961.091	44.774.641

Ratei e Risconti Passivi	20.555.298	0	0	0	87.010
TOTALE DEL PASSIVO	12.440.884.328	15.908.771	-43.029.256	-41.813.687	-92.240.214

Stato Patrimoniale	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Patrimonio Netto	310.708	22.209	-6.561.428	7.776.290.343
Fondi per Rischi e Oneri	76.523	0	55.715.516	914.333.196
TFR	0	0	1.674.117	12.015.894
Debiti	782.994	23.166	247.447.346	3.855.919.352
Ratei e Risconti Passivi	27	0	178.481.152	199.123.487
TOTALE DEL PASSIVO	1.170.252	45.375	476.756.703	12.757.682.272

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2024

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

Anche per il 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, sul tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2024, 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 2025 si aggrava il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha innescato una serie di investimenti da parte delle Nazioni in spese per armi e militari a tutela della difesa.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

Si segnala infine l'introduzione dei dazi, per iniziativa degli Stati Uniti, che avranno un impatto importante sull'economia globale.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Napoli è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2024. 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 2024 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 79 del 13/03/2025 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Come già rappresentato nel paragrafo della Relazione sulla gestione dedicato al perimetro di consolidamento, l'inclusione nello stesso è stata comunicata - con nota PG/2025/337284 del 10/04/2025 - agli Organismi partecipati interessati unitamente alle linee guida ed alle direttive per la trasmissione alla capogruppo di tutta la documentazione necessaria alla redazione del bilancio consolidato dell'Ente entro:

- entro il 04/06/2025 in caso di approvazione nel termine ordinario di 120 gg. dalla chiusura dell'esercizio;
- entro il 04/07/2025 in caso di approvazione nel termine straordinario di 180 gg. dalla chiusura dell'esercizio.

In tale nota è stata, altresì, rappresentata la previsione di cui al principio contabile 4/4, secondo la quale, in caso di mancata approvazione del fascicolo di bilancio di esercizio 2024, in luogo dello stesso può essere trasmesso un preconsuntivo completo di nota esplicativa e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, tra i quali, la riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 (il cui modello è stato inviato a tutte le società unitamente alla nota PG/2025/337284 del 10/04/2025) ed un prospetto relativo alle operazioni infragruppo.

Successivamente, con nota PG/2025/603410 del 04/07/2025 si è reso necessario sollecitare alcune partecipate incluse nel perimetro, inadempienti a tali date, affinché provvedessero a trasmettere quanto già richiesto con la predetta nota PG/2025/337284 del 10/04/2025.

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

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ARIN AS: preconsuntivo
- ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
- Elpis Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Napoli Holding Srl: preconsuntivo

- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo

Risulta necessario evidenziare l'inclusione nel bilancio consolidato 2024 dei dati di Azienda Risorse Idriche di Napoli - ARIN AS in liquidazione, organismo totalmente controllato dall'Ente e l'esclusione della società Terme di Agnano SpA in liquidazione soggetta a procedura concorsuale.

3. La composizione del Gruppo Comune di Napoli

Il termine "Gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

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

Come da Delibera di Giunta n. 79 del 13/03/2025 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. e P.IVA 07679350632	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione CF. e P.IVA 06976050630	VIA ARGINE N.929 - 80147 NAPOLI C.S. 12.394.966	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. e P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04777011216	VIA GIACINTO GIGANTE N. 5/A 80128 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. e P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. e P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. e P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASIA Napoli SpA	177.469.090	167.302.948	94,27%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	127.980.800	6.297.964	4,92%
Elpis Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Napoli Holding Srl	110.738.515	110.505.103	99,79%
Napoli Servizi SpA	60.567.026	60.226.700	99,44%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	1	0	0,00%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	0	0,00%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI NAPOLI	100,00000%	226.966.853	55,66968%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Napoli Holding Srl	100,00000%	116.782	0,02864%
Napoli Servizi SpA	100,00000%	46.457.459	11,39493%
ASIA Napoli SpA	100,00000%	102.005.967	25,01968%
Elpis Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100,00000%	32.155.782	7,88706%
Totale		407.702.843	100,00000%

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

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

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

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al

fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2024 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 2024 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 2024 all'interno del Gruppo Comune di Napoli, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

Tra le motivazioni principali delle rettifiche di pre-consolidamento operate si rilevano gli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili adottati dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo, nonché alla mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati.

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

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);
- le discordanze relative a minori impegni rispetto ai ricavi degli organismi partecipati, rilevate già in sede di ricognizione ed opportunamente segnalate ai servizi competenti, saranno oggetto di opportune verifiche e valutazioni nel corso del 2025 da parte delle macrostrutture titolari dei capitoli di spesa, al fine di attivare eventuali procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In merito, va ricordato come, nonostante l'obbligo normativamente previsto di asseverazione da parte dell'organo di revisione delle informative societarie riportanti le poste creditorie e debitorie nei confronti dell'Ente e nonostante l'intensa attività di impulso e sollecito svolta dall'Area Partecipate Comunali di cui si è data ampia evidenza nella Nota informativa PG/2025/342983 del 11/04/2025, allegata al Rendiconto dell'Ente a cui si rinvia per approfondimenti, le informazioni fornite dagli organismi partecipati oggetto di consolidamento sono state asseverate solo parzialmente.

Alla data della redazione del presente bilancio consolidato 2024 risultano pervenute le seguenti asseverazioni:

- Elpis Srl in liquidazione: asseverazione del Revisore legale dei prospetti crediti/debiti al 31/12/2024, pervenuta a mezzo pec in data 28/02/2025 e protocollata con PG/2025/194415 pari data;
- ASIA Napoli SpA: certificazione della Società di Revisione EY - pervenuta a mezzo pec del 23/04/2025 protocollata con PG/2025/378131 pari data;
- Napoli Holding S.r.l.: certificazione della Società di Revisione Deloitte & Touche S.p.A - pervenuta a mezzo pec del 01/07/2025 protocollata con PG/2025/593456 pari data.

In merito all'Azienda Speciale ARIN, il liquidatore con pec del 26/03/2025, assunta a protocollo dell'Ente con numero PG/2025/281498 in pari data, asserisce che *"l'asseverazione è rappresentata dalla relazione del Collegio dei Revisori allegata al Bilancio 2023"*, che allo stato attuale risulta non approvato.

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 consolidamento da 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	55.511.147	-4.017.400	46.423.030	5.070.717
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	250.788.509	-4.880.043	249.375.219	-3.466.753
Elpis Srl in liquidazione	0	0	-4.489.536	4.489.536
Napoli Holding Srl	56.044.501	0	6.638.708	49.405.793
Napoli Servizi SpA	4.839.171	-18.309	4.779.155	41.707
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	-12.807.360	12.807.360
Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	0	-8.398.689	8.398.689
Totale	367.183.328	-8.915.752	281.520.527	76.747.049

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

Il saldo finale delle differenze di consolidamento, pari a 9.497.252, influenzato prevalentemente dalla elisione (scrittura preconsolidamento Capogruppo) dei dividendi di ASIA per 9.500.000.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	9.500.000	DA: Comune di Napoli Elisione dei dividendi Asia anno 2022 e parte del 2023	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	4.005	0	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Napoli Servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	3.681	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Napoli Servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	98.340	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Asia	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	101.228	0	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Asia	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	9.292	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Napoli Servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	8.828	0	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Napoli Servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	55.511.147	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	250.788.509	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	56.044.501	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	4.839.171	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	4.017.400	DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce CE.D.22 - Rivalutazioni	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	4.880.043	DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce CE.D.22 - Rivalutazioni	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	18.309	DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. Napoli Servizi SpA voce CE.D.22 - Rivalutazioni	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	7.161.362	DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	3.454.861	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	164.895.981	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	14.577.399	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	16.528.795	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	5.086.516	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	0	76.980	DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.659.987	DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	978.721	DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	251.523	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.216.942	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	40.810	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	15.558.115	0	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.750.000	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	754	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	45.147.831	0	DA: Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	12.394.966	DA: Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	24.354.176	DA: Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	3.466.753	0	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	4.489.536	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	12.807.360	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	5.070.717	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	8.398.689	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	49.405.793	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	41.707	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Servizi SpA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	9.497.252	0	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 1.117.972.259 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	-19.332.831
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	1.117.972.259

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

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

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

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

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	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Ratei attivi					
Altri	472.574	0	0	0	341.787
costi anticipati	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	472.574	0	0	0	341.787
Risconti attivi					
Assicurazioni	0	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0	0
Altri	0	0	1.462	45.212	0
Tot Risconti attivi	0	0	1.462	45.212	0
Totale Ratei e Risconti Attivi	472.574	0	1.462	45.212	341.787

Ratei e risconti attivi	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Ratei attivi				
Altri	0	6.623	0	820.984
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	6.623	0	820.984
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	0	0	1.207.815	1.254.489
Tot Risconti attivi	0	0	1.207.815	1.254.489
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	6.623	1.207.815	2.075.473

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Ratei passivi					
Altri	20.555.298	0	0	0	0
Bancari	0	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	20.555.298	0	0	0	0
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	87.010
Tot Risconti passivi	0	0	0	0	87.010
Totale Ratei e Risconti Passivi	20.555.298	0	0	0	87.010

Ratei e risconti passivi	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Ratei passivi				
Altri	27	0	73.229	20.628.554
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	27	0	73.229	20.628.554
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	177.440.423	177.440.423
Altri	0	0	967.500	1.054.510
Tot Risconti passivi	0	0	178.407.923	178.494.933
Totale Ratei e Risconti Passivi	27	0	178.481.152	199.123.487

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Acc.to per rischi potenziali	5.462.334	0	141.286	215.449	2.643.315
rischi su crediti	0	0	0	0	0
Totale Accantonamenti rischi	5.462.334	0	141.286	215.449	2.643.315
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0
Altri	94.533.438	0	0	0	0
Totale Altri accantonamenti	94.533.438	0	0	0	0
Totale Accantonamenti	99.995.772	0	141.286	215.449	2.643.315

Accantonamenti per rischi	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	1.834.476	10.296.860
rischi su crediti	0	0	0	0
Totale Accantonamenti rischi	0	0	1.834.476	10.296.860
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	0	0	3.861.769	98.395.207
Totale Altri accantonamenti	0	0	3.861.769	98.395.207
Totale Accantonamenti	0	0	5.696.245	108.692.067

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	92.369.369	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0
Altri	0	18	186	76.408	354.395
Totale Oneri Finanziari	92.369.369	18	186	76.408	354.395

Oneri finanziari	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. IN LIQUIDAZIONE	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	0	0	596.223	92.965.592
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	0	0	431.007
Totale Oneri Finanziari	0	0	596.223	93.396.599

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

Come noto tali componenti non sono più previsti 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 seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	108.206.764	0	0	114.655	0
Permessi di Costruire	0	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	2.658.694	0	0	0	378.300
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Altri	42.552.716	0	428.877	0	2.456.136
Totale proventi	153.418.174	0	428.877	114.655	2.834.436
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	95.785.977	379	0	19.422	557.009
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	24.801
Altri	599.875	0	34.432	0	0
Totale oneri	96.385.852	379	34.432	19.422	581.810
Totale Proventi e Oneri Straordinari	57.032.322	-379	394.445	95.233	2.252.626

Oneri e proventi straordinari	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	376.829	0	824.901	109.523.149
Permessi di Costruire	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	3.036.994
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0

Altri	0	0	0	48.322.742
Totale proventi	376.829	0	824.901	157.997.872
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	0	1.734.697	98.097.484
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	24.801
Altri	0	0	0	634.307
Totale oneri	0	0	1.734.697	98.756.592
Totale Proventi e Oneri Straordinari	376.829	0	-909.796	59.241.280

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

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

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

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	NAPOLI HOLDING SRL	NAPOLI SERVIZI SPA	ASIA NAPOLI SPA
Amministratori	0	26.000	50.400	53.000	60.000
Revisori	129.512	0	10.666	41.496	30.015
Sindaci	0	0	37.975	63.000	70.000
Totale	129.512	26.000	99.041	157.496	160.015

Compensi cariche sociali	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA RISORSE IDRICHE DI NAPOLI - A.R.I.N. IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Amministratori	24.000	0	28.267	241.667
Revisori	14.000	14.000	63.140	302.829
Sindaci	0	0	0	170.975
Totale	38.000	14.000	91.407	715.471

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

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

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

1. la Controparte paga periodicamente al Comune di Napoli gli interessi a tasso fisso e la quota capitale del relativo debito sottostante;

2. il Comune paga periodicamente alla Controparte:

- a) una nuova quota capitale definita nel contratto del derivato;
- b) un nuovo tasso fisso più basso nei primi semestri;
- c) nei semestri successivi un tasso variabile, indice Euribor 6 mesi maggiorato di uno *spread*, qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:

- che il tasso Euribor 6 mesi non venga fissato oltre la barriera superiore (**tasso Cap**), in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: barriera superiore + *spread*;
- che il tasso Euribor 6 mesi non venga fissato al di sotto della barriera inferiore (**tasso Floor**), in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: barriera inferiore + *spread*;

3. 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 barriere, 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:

1. 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;
2. 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 data 31 dicembre 2024 risulta attiva un derivato con due controparti, l'operazione presenta le seguenti caratteristiche:

- Data di scambio dei flussi: 30 giugno e 31 dicembre di ogni anno fino a scadenza
- Controparte: Deutsche Bank, Banca Opi (oggi Intesa Sanpaolo)
- Nozionale iniziale: 197.764.795,09 per ogni singola controparte, il nozionale si ammortizza semestralmente
- Scadenza: 31-12-2035
- Spread su tasso variabile: 1,31%;
- Cap: 5,6%;
- Floor: 2,8%.

Si segnala che in data 26 gennaio 2024 il Comune di Napoli ha estinto anticipatamente un derivato in essere che presentava le seguenti caratteristiche:

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

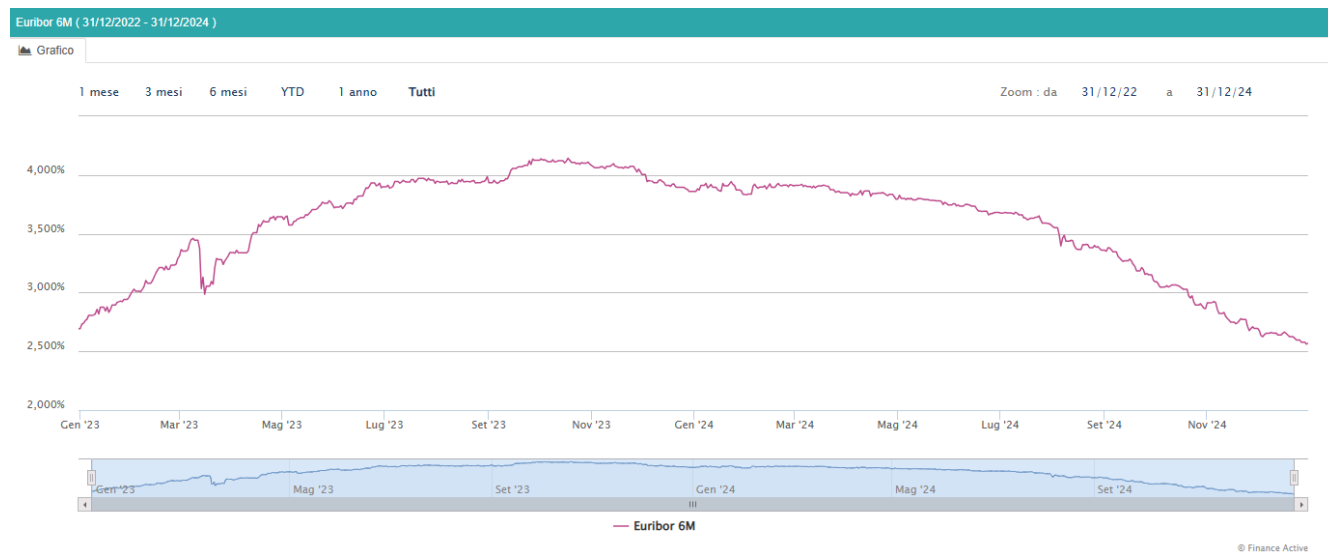
Spread: 0,2%; Cap: 5,6%; Floor: 2,8%

Eventi finanziari di particolare rilevanza: anno 2024

A partire da gennaio 2022 fino a giugno 2023 il tasso Euribor 6 mesi ha registrato una forte crescita; dal mese di luglio 2023, dopo aver raggiunto il valore massimo di periodo pari al 3,93% il 28 giugno 2023, l'indice Euribor a 6 mesi ha avviato una fase di consolidamento che durerà fino a marzo 2024, per poi ridursi nuovamente.

In data 31 dicembre 2024, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al tasso del **2,5680%**.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI - STORICO AL 31/12/2024



Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2024 il *Fair Value* complessivo di tutti i contratti derivati in essere con le altre due controparti bancarie, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, ammonta complessivamente ad **€ 228.746.838,16**, negativi il Comune.

TABELLA 1: STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – FAIR VALUE AL 31/12/2024

N° Operazione	Banca	Fair Value	Sottostante
Swap 1 – ISP	Intesa Sanpaolo	- 114.373.419,08 €	Operazione 2
Swap 1 - DB	Deutsche Bank	- 114.373.419,08 €	Operazione 2
Totale		- 228.746.838,16 €	

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 2024 è pari a **€ 275.496.830,20** negativo per il Comune ². Si fa presente che buona parte dei mutui sottostanti sono stati rinegoziati negli ultimi anni.

TABELLA 2: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 31/12/2024

Contratto	Debito residuo	Tasso medio (Act/Act, Annuo)	Durata residua media (anni)	Numero di mutui sottostanti	Fair Value
Operazione 2	244.732.511,26 €	3,81%	15,83	232	-275.496.830,20 €
Totale	244.732.511,26 €	3,81%	15,83	232	-275.496.830,20 €

Flussi di Cassa scambiati

La situazione di mercato rappresentata nei paragrafi precedenti ha comportato nel corso del 2024 in riferimento alle operazioni ancora in essere (Swap con Deutsche Bank e Intesa Sanpaolo) il regolamento di differenziali da parte del Comune su ogni singolo contratto, di seguito si riportano i flussi semestrali generati dall'operazione in derivati.

² 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 2 – Deutsche Bank, Intesa Sanpaolo:

Data	Incassa	Nozionale	Tasso B	Interessi B	Capitale B	Differenziali
30/06/2024	8.124.053,26	242.090.293,12	5,07%	-6.199.058,20	-6.475.856,90	-4.550.861,84
31/12/2024	8.123.946,30	235.614.436,22	4,11%	-4.949.473,92	-6.867.598,06	-3.693.125,68
Totale:	16.247.999,56			-11.148.532,12	-13.343.454,96	-8.243.987,52

Come indicato in precedenza, si segnala che in data 26 gennaio 2024 il Comune di Napoli ha estinto anticipatamente un contratto in derivati con UBS Limited, l'operazione ha comportato un esborso per l'Ente pari ad € 9.731.553.

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)- riferito a due derivati in essere al 31 dicembre 2024 - 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:

1. 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;
 2. in seguito alle ultime rinegoziazioni del debito sottostante con Cdp, le banche controparti dei derivati non hanno voluto rinegoziare i contratti al fine di riadattarli al nuovo profilo di pagamento degli interessi e delle quote capitale dei mutui rinegoziati sottostanti: questo comporta un disallineamento tra gli interessi pagati nel debito sottostante e gli interessi incassati nel derivato.
- Considerato quanto indicato in precedenza, la formulazione del costo finale sintetico a carico del Comune di Napoli (TFSCFS) è così calcolato: $\{[(\text{Interessi originari su debito sottostante} \pm \text{Differenziali interessi swap}) * 36000] / [(\text{Nozionale Swap} * 365)]\}$. Sulla base di questa formula il TFSCFS è prossimo al tasso d'interesse medio pagato nel contratto derivato.

TABELLA 3: TASSO COSTO FINALE SINTETICO

Operazione	Periodo dal 01/01/2024 al 31/12/2024		
	Nozionale - medio 2024	Interessi originari su debito sottostante+/- Differenziali interessi swap	TCFS
Swap 2 – Interessi	254.083.985,70 €	11.148.532,12 €	4,328%
Totale	254.083.985,70 €	11.148.532,12 €	4,328%

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

una differente epilogazione delle voci in questione nel rendiconto dell'Ente - attraverso una scrittura di preconsolidamento – con decremento del maggior costo/debito dell'Ente e corrispondente incremento:

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

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

ABC Azienda Speciale

Espresso richiamo meritano le scritture di pre-consolidamento ed elisione relative ai rapporti tra l'Ente e l'Azienda Speciale ABC conseguenti a disallineamenti tra reciproche poste contabili economiche e finanziarie, già oggetto di approfondimento negli anni precedenti. A seguito dell'accordo transattivo stipulato tra le parti ed approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 92 del 22/11/2023, gran parte delle poste finanziarie disallineate sono state riconciliate; tuttavia, gli effetti di tale accordo non si sono ancora conclusi, producendo riflessi anche nell'anno 2025.

Si rappresenta che la maggiore posta disallineata è relativa ai consumi idrici misurati, per i quali si rilevano maggiori residui passivi dell'Ente rispetto ai crediti dell'Azienda, e maggiori costi rispetto ai ricavi di ABC. Tale disallineamento è stato gestito prudenzialmente, come sopra precisato, attraverso l'imputazione nella contabilità dell'ente:

- alla voce SPP.B3 “Fondi per rischi ed oneri” dello Stato Patrimoniale dei maggiori residui passivi dell'ente rispetto ai crediti di ABC - disallineamento di natura finanziaria -;
- alla voce CE. B16 “*Accantonamenti per rischi*” del Conto Economico dei maggiori costi dell'Ente rispetto ai ricavi di ABC - disallineamento di natura economica -.

Napoli Holding Srl

Tra le rettifiche di rilievo si evidenzia quella apportata al bilancio di Napoli Holding in ragione del mancato recepimento nella contabilità aziendale di una compensazione operata dall'Ente pari ad €. 5,6 mln, relativa rispettivamente ad un debito e un credito dell'Ente, afferenti al sistema di Trasporto Pubblico e Mobilità,

nei confronti di Napoli Holding Srl e ANM SpA, entrambe partecipate (direttamente e/o indirettamente) al 100% dal Comune di Napoli e soggette al controllo analogo.

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

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

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

- sono stati stornati i costi riferibili all'annualità precedente, con connessa riduzione della voce del Patrimonio netto "*risultati economici di esercizi precedenti*" (SPP. AIV);
- sono stati rilevati i costi riferiti alla competenza economica 2024, nonché il relativo debito, al fine di allineare tali poste ai dati riportati nel bilancio della società.

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

Napoli Sociale Srl in liquidazione

Si segnala che l'azienda ha avviato nel 2022 un contenzioso con l'Ente in merito a presunte pretese creditorie relative al contratto di servizio per gli anni 2013-2016, attraverso la proposizione di un Decreto Ingiuntivo emesso dal Tribunale di Napoli per un importo di € 7.458.477,99, tempestivamente opposto dall'Avvocatura Comunale.

Il Tribunale di Napoli all'udienza del 20.02.2025 ha rinviato la causa al 19/01/2026 invitando parte opposta ad "*....operare un'esatta rendicontazione della pretesa di cui al Decreto Ingiuntivo precisando se risultano i pagamenti di somme parziali idonee ad incidere sul quantum del D.I....*" nonché "*verificare anche una possibile definizione della lite...*".

Ciò premesso, per l'anno 2024 si evidenzia la contabilizzazione nel bilancio della società di ricavi (per circa € 2,4 mln) per interessi su presunti tardivi pagamenti da parte dell'Ente, tra l'altro non ancora fatturati. Come per gli esercizi precedenti si presume che tali ricavi saranno oggetto di contestazione da parte degli uffici comunali.

In merito ai crediti esposti in bilancio per €19.800.323 si rileva un maggiore credito rispetto al debito dell'Ente pari a €. 16,8 mln.

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

- i ricavi per interessi pari a € 2,4 mln sono stati stornati con il corrispondente credito;
- i maggiori crediti presenti nella contabilità di Napoli Sociale pari a €. 14,4 mln, relativi a precedenti esercizi sono stati elisi utilizzando come contropartita - il conto del Patrimonio netto “risultati economici di esercizi precedenti” (SPP. AIV).

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	9.694.088	0	CAPOGRUPPO	9.694.088	Rilevazione crediti per canoni di fognatura e depurazione anni precedenti non riportati nella contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	0	9.694.088	CAPOGRUPPO	9.694.088	Rilevazione crediti per canoni di fognatura e depurazione anni precedenti non riportati nella contabilità dell'Ente
SPP.D.5.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.694.088	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	9.694.088	Elisione Debito Arin per canoni di depurazione e fognatura @ Credito Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	9.694.088	CAPOGRUPPO	9.694.088	Elisione Debito Arin per canoni di depurazione e fognatura @ Credito Ente
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	3.949.682	0	CAPOGRUPPO	3.949.682	Ripristino credito interamente svalutato Ente verso Elpis per minimo garantito per allineamento a debito società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	0	1.599.873	CAPOGRUPPO	1.599.873	Ripristino credito interamente svalutato Ente verso Elpis per minimo garantito per allineamento a debito società
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	0	2.349.809	CAPOGRUPPO	2.349.809	Ripristino credito interamente svalutato Ente verso Elpis per minimo garantito per allineamento a debito società
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.949.682	0	Elpis Srl in liquidazione	3.949.682	Elisione crediti Ente @ debiti Elpis per canone minimo garantito
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.949.682	CAPOGRUPPO	3.949.682	Elisione crediti Ente @ debiti Elpis per canone minimo garantito
SPA.A	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	0	191.100	Elpis Srl in liquidazione	191.100	Storno crediti per decimi da versare Elpis per mancanza del corrispondente debito contabilità Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	191.100	0	Elpis Srl in liquidazione	191.100	Storno crediti per decimi da versare Elpis per mancanza del corrispondente debito contabilità Ente
CE.C.20	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.399.947	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	2.399.947	Storno ricavi e credito per interessi Napoli Sociale non riconosciuti dall'Ente
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.399.947	Napoli Sociale Srl in liquidazione	2.399.947	Storno ricavi e credito per interessi Napoli Sociale non riconosciuti dall'Ente
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	14.415.760	Napoli Sociale Srl in liquidazione	14.415.760	Storno maggiori crediti Napoli Sociale per allineamento a debiti Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	14.415.760	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	14.415.760	Storno maggiori crediti Napoli Sociale per allineamento a debiti Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.984.616	Napoli Sociale Srl in liquidazione	2.984.616	Elisione crediti Napoli Sociale @ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.984.616	0	CAPOGRUPPO	2.984.616	Elisione crediti Napoli Sociale @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	194.951	0	Napoli Holding Srl	194.951	Incremento credito per TPL 2023 NH non rilevato in contabilità per allineamento a debito Ente
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	194.951	Napoli Holding Srl	194.951	Incremento credito per TPL 2023 NH non rilevato in contabilità per allineamento a debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.982.004	Napoli Holding Srl	1.982.004	Elisione credito per TPL 2023 NH@ Debito Ente
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.982.004	0	CAPOGRUPPO	1.982.004	Elisione credito per TPL 2023 NH@ Debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	18.323.507	Napoli Holding Srl	18.323.507	Elisione credito NH per contributo regionale 2023 @ Debito Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	18.323.507	0	CAPOGRUPPO	18.323.507	Elisione credito NH per contributo regionale 2023 @ Debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	5.600.342	Napoli Holding Srl	5.600.342	Storno credito NH verso il Comune con corrispondente debito verso ANM
SPP.D.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.600.342	0	Napoli Holding Srl	5.600.342	Storno credito NH verso il Comune con corrispondente debito verso ANM
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	425.945	0	CAPOGRUPPO	425.945	Storno costo Ente per contributo di funzionamento competenza 2023 impegnato nel 2024
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	425.945	CAPOGRUPPO	425.945	Storno costo Ente per contributo di funzionamento competenza 2023 impegnato nel 2024
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	43.163.952	0	CAPOGRUPPO	43.163.952	Storno costo Ente per TPL competenza 2023 impegnato nel 2024

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	43.163.952	CAPOGRUPPO	43.163.952	Storno costo Ente per TPL competenza 2023 impegnato nel 2024
SPP.D.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	44.827.763	CAPOGRUPPO	44.827.763	Rilevazione costo e debito Ente per Tpl competenza 2024 impegnato nel 2025
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	44.827.763	0	CAPOGRUPPO	44.827.763	Rilevazione costo e debito Ente per Tpl competenza 2024 impegnato nel 2025
SPP.D.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	565.132	CAPOGRUPPO	565.132	Rilevazione costo e debito Ente per contributo funzionamento competenza 2024 impegnato nel 2025
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	565.132	0	CAPOGRUPPO	565.132	Rilevazione costo e debito Ente per contributo funzionamento competenza 2024 impegnato nel 2025
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	44.827.763	Napoli Holding Srl	44.827.763	Elisione credito NH per contributo tpl anno 2024 @ Debito Ente
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	44.827.763	0	CAPOGRUPPO	44.827.763	Elisione credito NH per contributo tpl anno 2024 @ Debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	565.132	Napoli Holding Srl	565.132	Elisione credito NH per contributo funzionamento anno 2024 @ Debito Ente
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	565.132	0	CAPOGRUPPO	565.132	Elisione credito NH per contributo funzionamento anno 2024 @ Debito Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	45.392.895	0	Napoli Holding Srl	45.392.895	Elisione ricavi NH per TPL e contributo funzionamento 2024 @ Costi Ente
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	45.392.895	CAPOGRUPPO	45.392.895	Elisione ricavi NH per TPL e contributo funzionamento 2024 @ Costi Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	9.201	Napoli Holding Srl	9.201	Elisione costo NH per Imu @ Ricavo Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.201	0	CAPOGRUPPO	9.201	Elisione costo NH per Imu @ Ricavo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	65.112.208	0	Napoli Holding Srl	65.112.208	Elisione ricavo NH per contributo regionale @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	65.112.208	CAPOGRUPPO	65.112.208	Elisione ricavo NH per contributo regionale @ Costo Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	14.735.974	ASIA Napoli SpA	14.735.974	Elisione credito Asia da contratto di servizi@ Debito ente - differenza maggior residuo passivo a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.044.929	0	CAPOGRUPPO	16.044.929	Elisione credito Asia da contratto di servizi@ Debito ente - differenza maggior residuo passivo a fondo rischi
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	136.920	0	CAPOGRUPPO	136.920	Elisione credito Asia da contratto di servizi@ Debito ente - differenza maggior residuo passivo a fondo rischi

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.445.875	CAPOGRUPPO	1.445.875	Elisione credito Asia da contratto di servizi @ Debito ente - differenza maggior residuo passivo a fondo rischi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	558.899	ASIA Napoli SpA	558.899	Elisione credito Asia per servizio spazzamento aree verdi @ Debito Ente - maggior debito a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	567.860	0	CAPOGRUPPO	567.860	Elisione credito Asia per servizio spazzamento aree verdi @ Debito Ente - maggior debito a fondo rischi
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.961	CAPOGRUPPO	8.961	Elisione credito Asia per servizio spazzamento aree verdi @ Debito Ente - maggior debito a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	3.395	0	CAPOGRUPPO	3.395	Giroconto a fondo rischi per debiti vari Ente non rilevati nella contabilità di Asia
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	2.435	0	CAPOGRUPPO	2.435	Giroconto a fondo rischi per debiti vari Ente non rilevati nella contabilità di Asia
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	5.830	CAPOGRUPPO	5.830	Giroconto a fondo rischi per debiti vari Ente non rilevati nella contabilità di Asia
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	638.438	0	ASIA Napoli SpA	638.438	Incremento credito Asia transazione Fibe per allineamento a debito Ente
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	638.438	ASIA Napoli SpA	638.438	Incremento credito Asia transazione Fibe per allineamento a debito Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	518.212	ASIA Napoli SpA	518.212	Elisione credito Asia per Fibe @ Debito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	518.212	0	CAPOGRUPPO	518.212	Elisione credito Asia per Fibe @ Debito Ente
SPA.CII.3_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4.145.824	ASIA Napoli SpA	4.145.824	Elisione credito Asia per Fibe oltre 12 mesi @ Debito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.145.824	0	CAPOGRUPPO	4.145.824	Elisione credito Asia per Fibe oltre 12 mesi @ Debito Ente
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	4.820	ASIA Napoli SpA	4.820	Storno maggiori ricavi e crediti Asia per personale distaccato non riconosciuti dall'Ente
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	4.820	0	ASIA Napoli SpA	4.820	Storno maggiori ricavi e crediti Asia per personale distaccato non riconosciuti dall'Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	23.534	ASIA Napoli SpA	23.534	Elisione credito Asia per personale distaccato @ Debito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	23.534	0	CAPOGRUPPO	23.534	Elisione credito Asia per personale distaccato @ Debito Ente
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	162.886	ASIA Napoli SpA	162.886	Storno maggiore credito Asia per personale distaccato per allineamento a debito Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	162.886	0	ASIA Napoli SpA	162.886	Storno maggiore credito Asia per personale distaccato per allineamento a debito Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.839	ASIA Napoli SpA	3.839	Elisione altri crediti Asia @ Debito ente - differenza a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	11.070	0	CAPOGRUPPO	11.070	Elisione altri crediti Asia @ Debito ente - differenza a fondo rischi
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	7.231	CAPOGRUPPO	7.231	Elisione altri crediti Asia @ Debito ente - differenza a fondo rischi
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	8.349	ASIA Napoli SpA	8.349	Storno credito Asia per depositi cauzionali non rilevati nella contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	8.349	0	ASIA Napoli SpA	8.349	Storno credito Asia per depositi cauzionali non rilevati nella contabilità dell'Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	165.381.818	0	ASIA Napoli SpA	165.381.818	Elisione ricavo Asia per contratto di servizio @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	165.381.818	CAPOGRUPPO	165.381.818	Elisione ricavo Asia per contratto di servizio @ Costo Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.241.178	0	ASIA Napoli SpA	1.241.178	Elisione ricavo Asia per contratto di servizi @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.241.178	CAPOGRUPPO	1.241.178	Elisione ricavo Asia per contratto di servizi @ Costo Ente
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	1.533.596	CAPOGRUPPO	1.533.596	Giroconto maggiori impegni Ente ad accantonamento per rischi
CE.B.16	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	1.533.596	0	CAPOGRUPPO	1.533.596	Giroconto maggiori impegni Ente ad accantonamento per rischi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	558.899	0	ASIA Napoli SpA	558.899	Elisione ricavo Asia per attività di spazzamento aree verdi @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	558.899	CAPOGRUPPO	558.899	Elisione ricavo Asia per attività di spazzamento aree verdi @ Costo Ente
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	80.660	ASIA Napoli SpA	80.660	Rilevazione ricavo Asia per somme vincolate per allineamento a costo Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	80.660	0	ASIA Napoli SpA	80.660	Rilevazione ricavo Asia per somme vincolate per allineamento a costo Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	80.660	0	ASIA Napoli SpA	80.660	Elisione ricavo Asia per somme vincolate @ Costo Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	80.660	CAPOGRUPPO	80.660	Elisione ricavo Asia per somme vincolate @ Costo Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	26.440	0	ASIA Napoli SpA	26.440	Elisione ricavo Asia per rimborsi impianto compostaggio @ Costo Ente
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	26.440	CAPOGRUPPO	26.440	Elisione ricavo Asia per rimborsi impianto compostaggio @ Costo Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13.953	0	ASIA Napoli SpA	13.953	Elisione ricavo Asia per personale distaccato @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	13.953	CAPOGRUPPO	13.953	Elisione ricavo Asia per personale distaccato @ Costo Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	136.169	0	ASIA Napoli SpA	136.169	Elisione debito Asia per sentenze @ Credito Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	136.169	CAPOGRUPPO	136.169	Elisione debito Asia per sentenze @ Credito Ente
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	24.610	ASIA Napoli SpA	24.610	Rilevazione debito per spese di giudizio Asia con contestuale riduzione del fondo rischi per allineamento con credito Ente
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	24.610	0	ASIA Napoli SpA	24.610	Rilevazione debito per spese di giudizio Asia con contestuale riduzione del fondo rischi per allineamento con credito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.610	0	ASIA Napoli SpA	24.610	Elisione debito Asia per recupero spese di giudizio @ Credito Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	24.610	CAPOGRUPPO	24.610	Elisione debito Asia per recupero spese di giudizio @ Credito Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.128	0	ASIA Napoli SpA	3.128	Storno maggiori debito Asia per TARI per allineamento a credito Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	3.128	ASIA Napoli SpA	3.128	Storno maggiori debito Asia per TARI per allineamento a credito Ente
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	50.052	0	ASIA Napoli SpA	50.052	Elisione debito Asia per Tari @ Credito Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	50.052	CAPOGRUPPO	50.052	Elisione debito Asia per Tari @ Credito Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	22.212	0	ASIA Napoli SpA	22.212	Storno debito Asia per Imposta sulla pubblicità non rilevato nella contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	22.212	ASIA Napoli SpA	22.212	Storno debito Asia per Imposta sulla pubblicità non rilevato nella contabilità dell'Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	403	0	ASIA Napoli SpA	403	Elisione debito Asia per canone locazione locale @ Credito Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	403	CAPOGRUPPO	403	Elisione debito Asia per canone locazione locale @ Credito Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	9.500.000	0	CAPOGRUPPO	9.500.000	Elisione dei dividendi Asia anno 2022 e parte del 2023
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0	9.500.000	RISERVA	9.500.000	Elisione dei dividendi Asia anno 2022 e parte del 2023
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	900	CAPOGRUPPO	900	Rilevazione ricavo Ente per penali per allineamento con costo Asia
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	900	0	CAPOGRUPPO	900	Rilevazione ricavo Ente per penali per allineamento con costo Asia
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	900	ASIA Napoli SpA	900	Elisione costo Asia per penali @ Ricavo Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	900	0	CAPOGRUPPO	900	Elisione costo Asia per penali @ Ricavo Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	407.057	ASIA Napoli SpA	407.057	Elisione costo Asia per Imu @ Ricavo Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	407.057	0	CAPOGRUPPO	407.057	Elisione costo Asia per Imu @ Ricavo Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	206.642	ASIA Napoli SpA	206.642	Elisione costo Asia per Tari @ Ricavo Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	206.642	0	CAPOGRUPPO	206.642	Elisione costo Asia per Tari @ Ricavo Ente
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4.820	ASIA Napoli SpA	4.820	Elisione costo Asia per locazione deposito Vomero @ Ricavo Ente
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.820	0	CAPOGRUPPO	4.820	Elisione costo Asia per locazione deposito Vomero @ Ricavo Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	834	0	ASIA Napoli SpA	834	Incremento costo e debito Asia per Cosap per allineamento a ricavo e credito Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	834	ASIA Napoli SpA	834	Incremento costo e debito Asia per Cosap per allineamento a ricavo e credito Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4.170	ASIA Napoli SpA	4.170	Elisione costo Asia per Cosap @ Ricavo Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.170	0	CAPOGRUPPO	4.170	Elisione costo Asia per Cosap @ Ricavo Ente
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	834	0	ASIA Napoli SpA	834	Elisione debito Asia per Cosap @ Credito Ente
SPA.CII.1_b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	834	CAPOGRUPPO	834	Elisione debito Asia per Cosap @ Credito Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	5.496.691	Napoli Servizi SpA	5.496.691	Elisione credito Napoli Servizi per contratto di servizi @ Debito Ente - differenza maggiori debiti a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.106.454	0	CAPOGRUPPO	12.106.454	Elisione credito Napoli Servizi per contratto di servizi @ Debito Ente - differenza maggiori debiti a fondo rischi
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.609.763	CAPOGRUPPO	6.609.763	Elisione credito Napoli Servizi per contratto di servizi @ Debito Ente - differenza maggiori debiti a fondo rischi
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	245.099	Napoli Servizi SpA	245.099	Elisione credito Napoli Servizi per attività demolizione vele @ Debito Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	245.099	0	CAPOGRUPPO	245.099	Elisione credito Napoli Servizi per attività demolizione vele @ Debito Ente
SPP.D.4.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	49.180	0	CAPOGRUPPO	49.180	Giroconto debito Ente per piano di sicurezza stradale a fondo rischi in quanto non presente nella contabilità di Napoli Servizi
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	49.180	CAPOGRUPPO	49.180	Giroconto debito Ente per piano di sicurezza stradale a fondo rischi in quanto non presente nella contabilità di Napoli Servizi
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	73.576	Napoli Servizi SpA	73.576	Decremento maggior credito Napoli Servizi per rimborsi cariche elettive per allineamento debito Ente
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	73.576	0	Napoli Servizi SpA	73.576	Decremento maggior credito Napoli Servizi per rimborsi cariche elettive per allineamento debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	43.229	Napoli Servizi SpA	43.229	Elisione credito Napoli Servizi per rimborso cariche elettive @ Debito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	43.229	0	CAPOGRUPPO	43.229	Elisione credito Napoli Servizi per rimborso cariche elettive @ Debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	75.721	Napoli Servizi SpA	75.721	Elisione credito Napoli Servizi per lavori @ Debito Ente - maggiore debito girocontato a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	786.128	0	CAPOGRUPPO	786.128	Elisione credito Napoli Servizi per lavori @ Debito Ente - maggiore debito girocontato a fondo rischi
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	710.407	CAPOGRUPPO	710.407	Elisione credito Napoli Servizi per lavori @ Debito Ente - maggiore debito girocontato a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	29.984	0	CAPOGRUPPO	29.984	Giroconto debito Ente per Piano risanamento Scampia a fondo rischi in quanto non presente nella contabilità di Napoli Servizi
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	29.984	CAPOGRUPPO	29.984	Giroconto debito Ente per Piano risanamento Scampia a fondo rischi in quanto non presente nella contabilità di Napoli Servizi
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	109.483	0	CAPOGRUPPO	109.483	Giroconto debito Ente per manutenzioni a fondo rischi in quanto non presente nella contabilità di Napoli Servizi

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	109.483	CAPOGRUPPO	109.483	Giroconto debito Ente per manutenzioni a fondo rischi in quanto non presente nella contabilità di Napoli Servizi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	59.665.887	0	Napoli Servizi SpA	59.665.887	Elisione ricavo Napoli Servizi per contratto di servizi @ Costo Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	64.023.608	CAPOGRUPPO	64.023.608	Elisione ricavo Napoli Servizi per contratto di servizi @ Costo Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	195.835	0	CAPOGRUPPO	195.835	Elisione ricavo Napoli Servizi per contratto di servizi @ Costo Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.161.886	0	CAPOGRUPPO	4.161.886	Elisione ricavo Napoli Servizi per contratto di servizi @ Costo Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	245.099	0	Napoli Servizi SpA	245.099	Elisione ricavo Napoli Servizi per demolizione vele @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	245.099	CAPOGRUPPO	245.099	Elisione ricavo Napoli Servizi per demolizione vele @ Costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	41.570	0	Napoli Servizi SpA	41.570	Elisione ricavo Napoli Servizi per lavori manutenzione Villa Ebe @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	41.570	CAPOGRUPPO	41.570	Elisione ricavo Napoli Servizi per lavori manutenzione Villa Ebe @ Costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	75.426	0	Napoli Servizi SpA	75.426	Elisione ricavo Napoli Servizi per servizi di pulizia seggi @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	75.426	CAPOGRUPPO	75.426	Elisione ricavo Napoli Servizi per servizi di pulizia seggi @ Costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	391	0	Napoli Servizi SpA	391	Elisione ricavo Napoli Servizi per custodia sedie @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	391	CAPOGRUPPO	391	Elisione ricavo Napoli Servizi per custodia sedie @ Costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	121.863	0	Napoli Servizi SpA	121.863	Elisione ricavo Napoli Servizi per rifacimento fogne Soccavo @ Costo Ente - differenza a fondo rischi
SPA.BIIL.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	121.863	CAPOGRUPPO	121.863	Elisione ricavo Napoli Servizi per rifacimento fogne Soccavo @ Costo Ente - differenza a fondo rischi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.964	0	Napoli Servizi SpA	4.964	Elisione ricavo Napoli Servizi per trasporto anziani @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4.964	CAPOGRUPPO	4.964	Elisione ricavo Napoli Servizi per trasporto anziani @ Costo Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	349.226	CAPOGRUPPO	349.226	Giroconto costo Ente per lavori Via Moscati ad accantonamento rischi il cui corrispondente ricavo non è stato rilevato da N.S.
CE.B.16	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	349.226	0	CAPOGRUPPO	349.226	Giroconto costo Ente per lavori Via Moscati ad accantonamento rischi il cui corrispondente ricavo non è stato rilevato da Napoli Servizi
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	140.527	0	Napoli Servizi SpA	140.527	Decremento ricavo e credito Napoli Servizi per lavori e ricavo per servizio trasporto anziani non impegnati dall'Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	140.512	Napoli Servizi SpA	140.512	Decremento ricavo e credito Napoli Servizi per lavori e ricavo per servizio trasporto anziani non impegnati dall'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	15	Napoli Servizi SpA	15	Decremento ricavo e credito Napoli Servizi per lavori e ricavo per servizio trasporto anziani non impegnati dall'Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	71.500	0	Napoli Servizi SpA	71.500	Elisione ricavo Napoli Servizi per rimborsi dipendenti @ Costo Ente - maggior costo girocontato ad accantonamento rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	83.889	CAPOGRUPPO	83.889	Elisione ricavo Napoli Servizi per rimborsi dipendenti @ Costo Ente - maggior costo girocontato ad accantonamento rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.389	0	CAPOGRUPPO	12.389	Elisione ricavo Napoli Servizi per rimborsi dipendenti @ Costo Ente - maggior costo girocontato ad accantonamento rischi
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	831	0	Napoli Servizi SpA	831	Storno maggior debito Napoli Servizi per Tari per allineamento credito Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	831	Napoli Servizi SpA	831	Storno maggior debito Napoli Servizi per Tari per allineamento credito Ente
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.633	0	Napoli Servizi SpA	16.633	Elisione debito Napoli Servizi per Tari @ Credito Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	16.633	CAPOGRUPPO	16.633	Elisione debito Napoli Servizi per Tari @ Credito Ente
CE.A.1	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	14.123	CAPOGRUPPO	14.123	Rilevazione ricavo IMU Ente non riscosso e non accertato - competenza 2024- per allineamento a costo Napoli Servizi
SPA.CII.1.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	14.123	0	CAPOGRUPPO	14.123	Rilevazione ricavo IMU Ente non riscosso e non accertato - competenza 2024- per allineamento a costo Napoli Servizi
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.123	0	Napoli Servizi SpA	14.123	Elisione debito Napoli Servizi per Imu @ Credito Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	14.123	CAPOGRUPPO	14.123	Elisione debito Napoli Servizi per Imu @ Credito Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	28.246	Napoli Servizi SpA	28.246	Elisione costo Napoli Servizi per Imu @ Ricavo Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28.246	0	CAPOGRUPPO	28.246	Elisione costo Napoli Servizi per Imu @ Ricavo Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	67.961	Napoli Servizi SpA	67.961	Elisione Costo Napoli Servizi per Tari @ Ricavo Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	67.961	0	CAPOGRUPPO	67.961	Elisione Costo Napoli Servizi per Tari @ Ricavo Ente
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	5.597.844	0	CAPOGRUPPO	5.597.844	Giroconto debiti Ente per canoni di depurazione a Debiti verso altri in quanto non di competenza verso ABC
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	5.597.844	CAPOGRUPPO	5.597.844	Giroconto debiti Ente per canoni di depurazione a Debiti verso altri in quanto non di competenza verso ABC
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	31.837.864	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	31.837.864	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Ente - differenza maggior debito a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	45.346.630	0	CAPOGRUPPO	45.346.630	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Ente - differenza maggior debito a fondo rischi
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	519.176	0	CAPOGRUPPO	519.176	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Ente - differenza maggior debito a fondo rischi
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	14.027.942	CAPOGRUPPO	14.027.942	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Ente - differenza maggior debito a fondo rischi
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	318.422	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	318.422	Elisione credito ABC per censim. bocchette e consumi e manut. beverini @ Debito Ente - differenza maggior debito a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	327.187	0	CAPOGRUPPO	327.187	Elisione credito ABC per censim. bocchette e consumi e manut. beverini @ Debito Ente - differenza maggior debito a fondo rischi
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.765	CAPOGRUPPO	8.765	Elisione credito ABC per censimento bocchette e consumi e manutenzione beverini @ Debito Ente - differenza maggior debito a fondo rischi
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.875	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.875	Decremento maggiori ricavi e crediti ABC per manutenzione fontane per allineamento con Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.875	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.875	Decremento maggiori ricavi e crediti ABC per manutenzione fontane per allineamento con Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	803.279	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	803.279	Elisione credito ABC per manutenzione fontane @ Debito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	803.279	0	CAPOGRUPPO	803.279	Elisione credito ABC per manutenzione fontane @ Debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.216.512	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	8.216.512	Elisione credito ABC per riparto spese di incasso @ Debito Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.216.512	0	CAPOGRUPPO	8.216.512	Elisione credito ABC per riparto spese di incasso @ Debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	165.000	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	165.000	Elisione credito ABC per fotovoltaico @ Debito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	165.000	0	CAPOGRUPPO	165.000	Elisione credito ABC per fotovoltaico @ Debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	340.000	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	340.000	Decremento maggiori ricavi e crediti per lavori anno 2024 non rilevati nella contabilità dell'Ente
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	340.000	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	340.000	Decremento maggiori ricavi e crediti per lavori anno 2024 non rilevati nella contabilità dell'Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	689.489	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	689.489	Decremento maggior credito ABC per lavori per allineamento debito Ente
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	689.489	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	689.489	Decremento maggior credito ABC per lavori per allineamento debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.240.362	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.240.362	Elisione credito ABC per lavori @ Debito Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	885.156	0	CAPOGRUPPO	885.156	Elisione credito ABC per lavori @ Debito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	127.058	0	CAPOGRUPPO	127.058	Elisione credito ABC per lavori @ Debito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	228.148	0	CAPOGRUPPO	228.148	Elisione credito ABC per lavori @ Debito Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.255.460	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.255.460	Giroconto Iva anticipata su canoni fognatura e depurazione a crediti verso Erario
SPA.CII.4.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.255.460	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.255.460	Giroconto Iva anticipata su canoni fognatura e depurazione a crediti verso Erario
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	352.125	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	352.125	Decremento credito ABC per crediti diversi non rilevato nella contabilità dell'Ente
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	352.125	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	352.125	Decremento credito ABC per crediti diversi non rilevato nella contabilità dell'Ente
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.528.407	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	5.528.407	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Ente - differenza maggior costo ad accantonamento per rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	9.982.045	CAPOGRUPPO	9.982.045	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Ente - differenza maggior costo ad accantonamento per rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.453.638	0	CAPOGRUPPO	4.453.638	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Ente - differenza maggior costo ad accantonamento per rischi

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	73.732	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	73.732	Elisione ricavo ABC per manutenzione imp. sollevamento @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	73.732	CAPOGRUPPO	73.732	Elisione ricavo ABC per manutenzione imp. sollevamento @ Costo Ente
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	81.880	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	81.880	Decremento maggior ricavo ABC per manutenzione beverini per allineamento costo Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	81.880	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	81.880	Decremento maggior ricavo ABC per manutenzione beverini per allineamento costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	191.862	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	191.862	Elisione ricavo ABC per manutenzione beverini @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	191.862	CAPOGRUPPO	191.862	Elisione ricavo ABC per manutenzione beverini @ Costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	94.127	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	94.127	Elisione ricavo ABC per censimento bocchette @ Costo Ente - differenza maggior costo ad accantonamento per rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	135.325	CAPOGRUPPO	135.325	Elisione ricavo ABC per censimento bocchette @ Costo Ente - differenza maggior costo ad accantonamento per rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	41.198	0	CAPOGRUPPO	41.198	Elisione ricavo ABC per censimento bocchette @ Costo Ente - differenza maggior costo ad accantonamento per rischi
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	22.568	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	22.568	Storno ricavo ABC per manutenzione fontane per allineamento a costo Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	22.568	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	22.568	Storno ricavo ABC per manutenzione fontane per allineamento a costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	409.836	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	409.836	Elisione ricavo ABC per manutenzione fontane @ Costo Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	409.836	CAPOGRUPPO	409.836	Elisione ricavo ABC per manutenzione fontane @ Costo Ente
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	12.609	CAPOGRUPPO	12.609	Giroconto costo Ente per lavori non rilevati nella contabilità di ABC ad accantonamento per rischi
CE.B.16	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	12.609	0	CAPOGRUPPO	12.609	Giroconto costo Ente per lavori non rilevati nella contabilità di ABC ad accantonamento per rischi
SPA.CIL3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	4.970.164	CAPOGRUPPO	4.970.164	Storno Iva da regolarizzare su canoni di fognatura e depurazione e giroconto ad altri debiti tributari
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	4.970.164	0	CAPOGRUPPO	4.970.164	Storno Iva da regolarizzare su canoni di fognatura e depurazione e giroconto ad altri debiti tributari

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	558.137	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	558.137	Incremento ABC per Debiti canonici depurazione fognatura per allineamento Crediti ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	558.137	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	558.137	Incremento ABC per Debiti canonici depurazione fognatura per allineamento Crediti ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.457.786	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	12.457.786	Elisione debito ABC per canoni di fognatura e depurazione @ Credito Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	12.457.786	CAPOGRUPPO	12.457.786	Elisione debito ABC per canoni di fognatura e depurazione @ Credito Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.994.728	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.994.728	Elisione debito ABC per ristoro consumi energia ed idrici @ Credito Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.994.728	CAPOGRUPPO	2.994.728	Elisione debito ABC per ristoro consumi energia ed idrici @ Credito Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	20.529	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	20.529	Rilevazione debito per sentenze non in contabilità ABC per allineamento credito Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	20.529	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	20.529	Rilevazione debito per sentenze non in contabilità ABC per allineamento credito Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	20.529	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	20.529	Elisione debito ABC per sentenze @ Credito Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	20.529	CAPOGRUPPO	20.529	Elisione debito ABC per sentenze @ Credito Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	121.349	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.349	Storno debito ABC per contributo fotovoltaico non rilevato nella contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	121.349	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.349	Storno debito ABC per contributo fotovoltaico non rilevato nella contabilità dell'Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.845	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.845	Decremento maggior costo e maggior debito ABC Tari per allineamento a credito Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.845	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.845	Decremento maggior costo e maggior debito ABC Tari per allineamento a credito Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	96.304	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	96.304	Rilevazione debito per penali mai rilevato in contabilità ABC per allineamento credito Ente
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	96.304	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	96.304	Rilevazione debito per penali mai rilevato in contabilità ABC per allineamento credito Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	96.304	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	96.304	Elisione debito ABC per penali @ Credito Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	96.304	CAPOGRUPPO	96.304	Elisione debito ABC per penali @ Credito Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	36.922	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	36.922	Elisione debito ABC per Tari @ Credito Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	36.922	CAPOGRUPPO	36.922	Elisione debito ABC per Tari @ Credito Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.116	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.116	Rilevazione maggior costo e debito ABC per Cosap per allineamento ricavo Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.116	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.116	Rilevazione maggior costo e debito ABC per Cosap per allineamento ricavo Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.116	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.116	Elisione debito ABC per Cosap @ Credito Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.116	CAPOGRUPPO	2.116	Elisione debito ABC per Cosap @ Credito Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.155	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.155	Decremento maggior costo ABC per Tari per allineamento ricavo Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.155	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.155	Decremento maggior costo ABC per Tari per allineamento ricavo Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	153.779	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	153.779	Elisione costo ABC per Tari @ Ricavo Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	153.779	0	CAPOGRUPPO	153.779	Elisione costo ABC per Tari @ Ricavo Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	16.652	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	16.652	Decremento maggior costo ABC per Imu per allineamento a ricavo Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	16.652	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	16.652	Decremento maggior costo ABC per Imu per allineamento a ricavo Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	126.128	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	126.128	Elisione costo ABC per Imu@ Ricavo Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	126.128	0	CAPOGRUPPO	126.128	Elisione costo ABC per Imu@ Ricavo Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	10.048	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	10.048	Elisione costo ABC per Cosap @ Ricavo Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	10.048	0	CAPOGRUPPO	10.048	Elisione costo ABC per Cosap @ Ricavo Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	22.385	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	22.385	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Asia
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	22.385	0	ASIA Napoli SpA	22.385	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Asia

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	4.005	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	4.005	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Napoli Servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	3.681	0	Napoli Servizi SpA	3.681	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Napoli Servizi
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	324	0	RISERVA	324	Elisione credito ABC per consumi idrici @ Debito Napoli Servizi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	98.340	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	98.340	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Asia
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	101.228	ASIA Napoli SpA	101.228	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Asia
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	2.888	0	RISERVA	2.888	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Asia
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	9.292	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	9.292	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Napoli Servizi
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	8.828	Napoli Servizi SpA	8.828	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Napoli Servizi
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	464	RISERVA	464	Elisione ricavo ABC per consumi idrici @ Costo Napoli Servizi
SPA.BIV.2.d_O12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	10.740	ASIA Napoli SpA	10.740	Elisione credito Asia per depositi cauzionali @ Debito Napoli Holding
SPP.D.5.d_O12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	10.740	0	Napoli Holding Srl	10.740	Elisione credito Asia per depositi cauzionali @ Debito Napoli Holding
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	7.343	0	ASIA Napoli SpA	7.343	Elisione debito Asia per canoni di locazione @ Credito Napoli Holding
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	7.343	Napoli Holding Srl	7.343	Elisione debito Asia per canoni di locazione @ Credito Napoli Holding
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	43.662	ASIA Napoli SpA	43.662	Elisione costo Asia per canoni di locazione @ Ricavo Napoli Holding
CE.A.4.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA	43.662	0	Napoli Holding Srl	43.662	Elisione costo Asia per canoni di locazione @ Ricavo Napoli Holding
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	448	Elpis Srl in liquidazione	448	Elisione credito Elpis @ Debito Napoli Servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	448	0	Napoli Servizi SpA	448	Elisione credito Elpis @ Debito Napoli Servizi
SPA.BIII.2.2.b	LIBERA-PARTECIPATA	51.048	0	Napoli Holding Srl	51.048	Giroconto per corretta imputazione da BIII.1.2 - Fabbriati (beni demaniali) a BIII.2.2.b - Fabbriati

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BII.1.2	LIBERA-PARTECIPATA	0	51.048	Napoli Holding Srl	51.048	Giroconto per corretta imputazione da BII.1.2 - Fabbricati (beni demaniali) a BIII.2.2.b - Fabbricati
CE.D.22	LIBERA-CAPOGRUPPO	0	2.866.444	CAPOGRUPPO	2.866.444	Storno Svalutazione Organismo controllato TERME DI AGNANO
CE.D.23	LIBERA-CAPOGRUPPO	2.866.444	0	CAPOGRUPPO	2.866.444	Storno Svalutazione Organismo controllato TERME DI AGNANO
CE.C.19.c	LIBERA-PARTECIPATA	4.062.393	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	4.062.393	Giroconto per corretta imputazione da proventi finanziari altri soggetti a altri proventi finanziari
CE.C.20	LIBERA-PARTECIPATA	0	4.062.393	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	4.062.393	Giroconto per corretta imputazione da proventi finanziari altri soggetti a altri proventi finanziari
SPP.B.4	LIBERA-PARTECIPATA	337.397	0	Napoli Servizi SpA	337.397	Giroconto per corretta imputazione da Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri a Altri fondi per rischi ed oneri
SPP.B.3	LIBERA-PARTECIPATA	0	337.397	Napoli Servizi SpA	337.397	Giroconto per corretta imputazione da Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri a Altri fondi per rischi ed oneri
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	55.511.147	CAPOGRUPPO	55.511.147	Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	55.511.147	0	RISERVA	55.511.147	Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	250.788.509	CAPOGRUPPO	250.788.509	Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	250.788.509	0	RISERVA	250.788.509	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.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione Elpis Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	56.044.501	CAPOGRUPPO	56.044.501	Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	56.044.501	0	RISERVA	56.044.501	Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	4.839.171	CAPOGRUPPO	4.839.171	Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	4.839.171	0	RISERVA	4.839.171	Annullamento partecipazione Napoli Servizi 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	0	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione Napoli Sociale Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione Napoli Sociale Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
CE.D.22	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	4.017.400	0	CAPOGRUPPO	4.017.400	Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce CE.D.22 - Rivalutazioni
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	4.017.400	RISERVA	4.017.400	Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce CE.D.22 - Rivalutazioni
CE.D.22	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	4.880.043	0	CAPOGRUPPO	4.880.043	Ann. Rival. Sval. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce CE.D.22 - Rivalutazioni
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	4.880.043	RISERVA	4.880.043	Ann. Rival. Sval. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce CE.D.22 - Rivalutazioni
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. Elpis Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. Elpis Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. Napoli Holding Srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. Napoli Holding Srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
CE.D.22	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	18.309	0	CAPOGRUPPO	18.309	Ann. Rival. Sval. Napoli Servizi SpA voce CE.D.22 - Rivalutazioni
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	18.309	RISERVA	18.309	Ann. Rival. Sval. Napoli Servizi SpA voce CE.D.22 - Rivalutazioni
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. Napoli Sociale Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. Napoli Sociale Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/S VALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.A.FD_ TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.A.RE_ TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli

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

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.A.FD-TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.A.RE-TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	46.423.030	RISERVA	46.423.030	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	3.454.861	0	ASIA Napoli SpA	3.454.861	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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	249.375.219	RISERVA	249.375.219	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIL.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	164.895.981	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	164.895.981	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	14.577.399	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	14.577.399	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.AIL.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIL.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIL.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIL.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	16.528.795	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	16.528.795	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	4.489.536	0	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIL.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	5.086.516	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.AIL.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	76.980	0	Elpis Srl in liquidazione	76.980	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIL.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIL.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIL.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	6.638.708	RISERVA	6.638.708	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AIL.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	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.AIL.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	978.721	0	Napoli Holding Srl	978.721	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AIL.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AIL.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AIL.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	4.779.155	RISERVA	4.779.155	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AIL.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	251.523	0	Napoli Servizi SpA	251.523	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.216.942	0	Napoli Servizi SpA	1.216.942	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.269.880	0	Napoli Servizi SpA	3.269.880	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AIL.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	40.810	0	Napoli Servizi SpA	40.810	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AIL.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AIL.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AIL.e	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
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	12.807.360	0	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	1	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	15.558.115	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.750.000	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	2.750.000	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	754	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	754	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	8.398.689	0	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	45.147.831	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	12.394.966	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	12.394.966	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	24.354.176	0	Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione	24.354.176	Ann. Patr. N. Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	3.466.753	0	RISERVA	3.466.753	Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	3.466.753	CAPOGRUPPO	3.466.753	Allocazione differenza di annullamento negativa Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	4.489.536	RISERVA	4.489.536	Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione
CE.E.25.d	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	4.489.536	0	CAPOGRUPPO	4.489.536	Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	12.807.360	RISERVA	12.807.360	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione
CE.E.25.d	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	12.807.360	0	CAPOGRUPPO	12.807.360	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	5.070.717	RISERVA	5.070.717	Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA
CE.E.25.d	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	5.070.717	0	CAPOGRUPPO	5.070.717	Allocazione differenza di annullamento positiva ASIA Napoli SpA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	8.398.689	RISERVA	8.398.689	Allocazione differenza di annullamento positiva Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
CE.E.25.d	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	8.398.689	0	CAPOGRUPPO	8.398.689	Allocazione differenza di annullamento positiva Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. in liquidazione
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	49.405.793	RISERVA	49.405.793	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	49.405.793	0	CAPOGRUPPO	49.405.793	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	41.707	RISERVA	41.707	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Servizi SpA
CE.E.25.d	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	41.707	0	CAPOGRUPPO	41.707	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Servizi SpA
SPP.AIV	CHIUSURA	0	9.497.252	CAPOGRUPPO	9.497.252	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CONS	CHIUSURA	9.497.252	0	RISERVA	9.497.252	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

ABC NAPOLI AZIENDA SPECIALE

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	-
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	-
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	117.641.763,00
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	115.323.130,00
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.318.633,00
		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.350.000,00
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	7.989.037,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	127.980.800,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.782.931,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	18.900.303,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	1.070.979,00
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	32.155.782,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	39.183.262,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.819.562,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.626.442,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	18.737.258,00
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	173.862,00
CE.B.15	15	(+/-)	-
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	1.834.476,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	3.861.769,00
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	3.728.832,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	127.344.472,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	636.328,00
CE.AB.TOT			
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	-
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	-
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	4.062.393,00
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	-
		Totale proventi finanziari	4.062.393,00
		<u>Oneri finanziari</u>	

CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari	
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>	596.223,00
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-
		Totale oneri finanziari	596.223,00
CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	3.466.170,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	-
CE.D.23	23	Svalutazioni	-
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	-
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
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>	824.901,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
		Totale proventi straordinari	824.901,00
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>	1.734.697,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
		Totale oneri straordinari	1.734.697,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) -	909.796,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.192.702,00
CE.26	26	Imposte (*)	3.114.398,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	78.304,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	78.304,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

ABC NAPOLI AZIENDA SPECIALE

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		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	41.614.881,00
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.940.083,00
SPA.BI.9	9	Altre	-
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	65.554.964,00
		<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	di cui in leasing finanziario	-
SPA.BIII.2.1.b	b	di cui SENZA leasing finanziario	20.150.826,00
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	8.396.343,00
SPA.BIII.2.2.a	a	di cui in leasing finanziario	-
SPA.BIII.2.2.b	b	di cui SENZA leasing finanziario	8.396.343,00
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	225.687.709,00
SPA.BIII.2.3.a	a	di cui in leasing finanziario	-
SPA.BIII.2.3.b	b	di cui SENZA leasing finanziario	225.687.709,00
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	461.570,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	128.124,00
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	296.710,00
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	90.400,00
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	59.942.807,00
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	315.154.489,00
	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.a	a	imprese controllate	50.000,00
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	50.000,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	380.759.453,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	3.128.647,00
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	3.128.647,00
	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	45.220.388,00
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	6.111.170,00
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	209.048.694,00
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	38.128.364,00
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	30.137.953,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	2.483.988,00
SPA.CII.TOT		Totale crediti	331.130.557,00
	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	32.991.882,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	21.083,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	33.012.965,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	367.272.169,00
		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	-
SPA.D.2	2	Risconti attivi	1.207.815,00
SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.207.815,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	749.239.437,00

ABC NAPOLI AZIENDA SPECIALE

		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	181.424.776,00
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 be</i>	-
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	16.528.795,00
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	164.895.981,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	78.304,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	15.990.689,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	250.866.813,00
		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)	250.866.813,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	25.149.940,00
SPP.B.2	2	Per imposte	-
SPP.B.3	3	Altri	30.565.576,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	55.715.516,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	1.674.117,00
SPP.C		TOTALE T.F.R. (C)	1.674.117,00
SPP.C.TOT			
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	-
SPP.D.1.a_O12		- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	-
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-
SPP.D.1.b_O12		- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	-
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	-
SPP.D.1.c_O12		- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	-
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	-
SPP.D.1.d_O12		- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	-
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	32.939.556,00
SPP.D.2_O12		- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	-
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		- di cui Acconti entro i 12 mesi	1.605.616,00
SPP.D.3_O12		- di cui Acconti oltre i 12 mesi	-
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		- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.a_O12		- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	15.054.493,00
SPP.D.4.b_O12		- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i>	
SPP.D.4.c_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	5.884.631,00

SPP.D.4.c_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-
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	6.544.593,00
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	1.774.369,00
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	44.129.506,00
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	154.569.075,00
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	262.501.839,00
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
SPP.EI	I	Ratei passivi	73.229,00
SPP.EII	II	Risconti passivi	
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti	
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche	165.305.498,00
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti	12.134.925,00
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali	-
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi	967.500,00
SPP.E.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	178.481.152,00
SPP.TOT		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	749.239.437,00
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	-

Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. A.S. 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>	-
		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	-
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-
		<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	1.664,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	-
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	-
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	-
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	-
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.15	15	(+/-)	-
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	-
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	14.996,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.660,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	-
CE.AB.TOT			16.660,00
		<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	39.989,00
		Totale proventi finanziari	39.989,00
		<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)	39.989,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	-
CE.D.23	23	Svalutazioni	-
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	-
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
CE.E.24	24	Proventi straordinari	
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
		Totale proventi straordinari	-
CE.E.25	25	Oneri straordinari	
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-
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)	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	23.329,00
CE.26	26	Imposte (*)	1.120,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	22.209,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	22.209,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. A.S. in liquidazione

		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	-
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	40.692,00
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	292,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-
SPA.CII.TOT		Totale crediti	40.984,00
	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	1.292.106,00
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	1.061,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	1.293.167,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.334.151,00
		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	6.623,00
SPA.D.2	2	Risconti attivi	-
SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.623,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.340.774,00

Azienda Risorse Idriche di Napoli - A.R.I.N. A.S. in liquidazione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AI	I	Fondo di dotazione	12.394.966,00
SPP.AII	II	Riserve	24.354.176,00
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 be</i>	-
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	24.354.176,00
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	22.209,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 45.147.831,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	- 8.376.480,00
		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)	- 8.376.480,00
		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	-
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	-
SPP.C			-
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>	23.166,00
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			- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate		
SPP.D.4.d_E12			- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.d_O12			- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-
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	9.694.088,00	
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)	9.717.254,00	
<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)	1.340.774,00	
CONTI D'ORDINE				
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri	545.206,00	
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	545.206,00	

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	174.573.801,00
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	174.573.801,00
		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	2.895.289,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	177.469.090,00
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.757.526,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	56.210.384,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	1.830.249,00
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	102.005.967,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	6.576.326,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	174.510,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.061.034,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	340.782,00
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	- 198.479,00
CE.B.15	15	(+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	2.643.315,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	1.427.475,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	179.252.763,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	- 1.783.673,00
CE.AB.TOT			
		<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	1.289.439,00
		Totale proventi finanziari	1.289.439,00
		<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>	354.395,00
		Totale oneri finanziari	354.395,00
CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	935.044,00
		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>	378.300,00
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.456.136,00
		Totale proventi straordinari	2.834.436,00
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>	557.009,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	24.801,00
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
		Totale oneri straordinari	581.810,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.252.626,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.403.997,00
CE.26	26	Imposte (*)	155.484,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.248.513,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	1.248.513,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

ASIA NAPOLI SPA

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		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	249.129,00
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BI.9	9	Altre	270.110,00
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	519.239,00
		<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	14.629.780,00
SPA.BIII.2.2.a	a	di cui in leasing finanziario	-
SPA.BIII.2.2.b	b	di cui SENZA leasing finanziario	14.629.780,00
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	457.691,00
SPA.BIII.2.3.a	a	di cui in leasing finanziario	-
SPA.BIII.2.3.b	b	di cui SENZA leasing finanziario	457.691,00
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.043.857,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	21.649.303,00
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	241.640,00
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	434.116,00
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	127.907,00
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	50.586.254,00
	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:	346.810,00
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	346.810,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.452.303,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	1.384.696,00
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	1.384.696,00
	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	21.369.166,00
SPA.CII.3_O12		- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	4.145.824,00
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	494.644,00
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	1.606.864,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-
SPA.CII.TOT		Totale crediti	27.616.498,00
	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	39.680.960,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	20.454,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	39.701.414,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	68.702.608,00
		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	341.787,00
SPA.D.2	2	Risconti attivi	-
SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	341.787,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	120.496.698,00

ASIA NAPOLI SPA

		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 be</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	1.248.513,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.042.978,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	47.259.660,00
		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)	47.259.660,00
		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	21.308.732,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	21.308.732,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	6.824.963,00
SPP.C		TOTALE T.F.R. (C)	6.824.963,00
SPP.C.TOT			
		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>	205,00
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>	26.200.567,00
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		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-
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	1.113.575,00
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	6.683.882,00
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	11.018.104,00
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	45.016.333,00
<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	87.010,00
SPP.E.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	87.010,00
SPP.TOT		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	120.496.698,00
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	-

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>	-
		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	-
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	306,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	83.027,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	8.839,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	-
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	-
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	-
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.15	15	(+/-)	-
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	-
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	9.628,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	101.800,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	-
CE.AB.TOT			101.800,00
		<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	35.679,00
		Totale proventi finanziari	35.679,00
		<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)	35.679,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	-
CE.D.23	23	Svalutazioni	-
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	-
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
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>	376.829,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
		Totale proventi straordinari	376.829,00
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)	376.829,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	310.708,00
CE.26	26	Imposte (*)	-
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	310.708,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	310.708,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

ELPIS SRL in liquidazione

		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	75.000,00
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	64.811,00
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	2.299,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-
SPA.CII.TOT		Totale crediti	142.110,00
	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	488.288,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	-
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	488.288,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	630.398,00
		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)	821.498,00

ELPIS SRL in liquidazione

		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>	76.980,00
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 be</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	310.708,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 4.895.416,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	- 3.987.728,00
		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)	- 3.987.728,00
		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	76.523,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	76.523,00
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>	159.883,00
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			- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate		
SPP.D.4.d_E12			- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.d_O12			- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-
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	4.572.793,00	
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-	
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	4.732.676,00	
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
SPP.EI	I	Ratei passivi		27,00
SPP.EII	II	Risconti passivi		
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche	-	
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti	-	
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali	-	
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi	-	
SPP.E.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	27,00	
SPP.TOT		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	821.498,00	
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	110.737.764,92
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	232.662,00
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>	110.505.102,92
		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	750,08
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	110.738.515,00
		<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	110.270.988,48
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	187,20
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	116.782,26
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	81.118,98
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	81.118,98
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.15	15	(+/-)	-
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	141.285,88
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	12.936,68
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	110.623.299,48
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	115.215,52
		<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	223.755,00
		Totale proventi finanziari	223.755,00
		<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>	186,00
		Totale oneri finanziari	186,00
CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	223.569,00
		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>	428.877,00
		Totale proventi straordinari	428.877,00
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>	34.432,00
		Totale oneri straordinari	34.432,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	394.445,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	733.229,52
CE.26	26	Imposte (*)	81.806,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	651.423,52
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	651.423,52
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

NAPOLI HOLDING SRL

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		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	51.047,83
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	51.047,83
	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)	51.047,83
		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	71.103.797,00
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	1.379.274,11
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	20.504,00
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	239.351,34
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	907,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-
SPA.CII.TOT		Totale crediti	72.743.833,45
	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	6.768.657,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	147,15
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	6.768.804,15
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	79.512.637,60
		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	-
SPA.D.2	2	Risconti attivi	1.462,00
SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.462,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.565.147,43

NAPOLI HOLDING SRL

		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	978.721,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	978.721,00
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 be</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	651.423,52
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	7.290.131,52
		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)	7.290.131,52
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	-
SPP.B.2	2	Per imposte	-
SPP.B.3	3	Altri	2.274.272,37
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.274.272,37
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	52.724,30
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	52.724,30
		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>	152.401,41
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>	69.663.081,45

SPP.D.4.c_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-
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	89.023,06
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	4.446,28
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	28.327,04
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	10.740,00
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	69.948.019,24
<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)	79.565.147,43
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	60.295.727,00
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	60.295.727,00
		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	271.299,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	60.567.026,00
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.089.083,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	12.238.559,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	249.920,00
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	46.457.459,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	394.893,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	194.020,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	200.873,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	- 57.767,00
CE.B.15	15	(+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	215.449,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	193.413,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.781.009,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	- 213.983,00
CE.AB.TOT			
		<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>	76.408,00	
		Totale oneri finanziari	76.408,00	
CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	76.408,00
		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>	114.655,00	
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	
		Totale proventi straordinari	114.655,00	
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>	19.422,00	
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	
		Totale oneri straordinari	19.422,00	
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	95.233,00	
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	195.158,00
CE.26	26	Imposte (*)	62.266,00	
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	257.424,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	-	257.424,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

NAPOLI SERVIZI SPA

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		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	15.418,00
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	58.823,00
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	74.241,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	665.296,00
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	1.423.093,00
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	15.657,00
SPA.BIII.2.3.a	a	di cui in leasing finanziario	-
SPA.BIII.2.3.b	b	di cui SENZA leasing finanziario	15.657,00
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	90.887,00
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	238.948,00
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	2.433.881,00
	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:	28.847,00
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	28.847,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.536.969,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI	I	<u>Rimanenze</u>	197.849,00
SPA.CI.TOT		Totale rimanenze	197.849,00
	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	91.613,00
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	6.074.828,00
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	-
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	5.403,00
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	-
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	294.001,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-
SPA.CII.TOT		Totale crediti	6.465.845,00
	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	14.089.567,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	664,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	14.090.231,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.753.925,00
		D) RATEI E RISCONTI	
SPA.D.1	1	Ratei attivi	-
SPA.D.2	2	Risconti attivi	45.212,00
SPA.D.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	45.212,00
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.336.106,00

NAPOLI SERVIZI SPA

		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	292.333,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	40.810,00
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 be</i>	-
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	251.523,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	257.424,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.289.672,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	4.594.461,00
		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)	4.594.461,00
		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	-
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	337.397,00
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	337.397,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	3.407.441,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	3.407.441,00
		<u>D) DEBITI (1)</u>	
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>	7.484.427,00
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		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.e	e	altri soggetti	
SPP.D.4.e_E12		- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	11.332,00
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	835.614,00
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	3.119.949,00
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	3.545.485,00
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)	14.996.807,00
<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)	23.336.106,00
CONTI D'ORDINE			
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri	-
CO.2		2) beni di terzi in uso	-
CO.3		3) beni dati in uso a terzi	-
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate	-
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese	-
CO.TOT		TOTALE CONTI D'ORDINE	-

NAPOLI SOCIALE SRL 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>	-
		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	1,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1,00
		<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	36.413,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	-
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	-
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	381,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	381,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.15	15	(+/-)	-
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	-
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	1.297,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	38.091,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	-
CE.AB.TOT			38.090,00
		<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	2.399.947,00
		Totale proventi finanziari	2.399.947,00
		<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>	18,00
		Totale oneri finanziari	18,00
CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.399.929,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni	-
CE.D.23	23	Svalutazioni	-
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	-
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
CE.E.24	24	Proventi straordinari	
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
		Totale proventi straordinari	-
CE.E.25	25	Oneri straordinari	
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	379,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
		Totale oneri straordinari	379,00
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	379,00 2.361.460,00
CE.26	26	Imposte (*)	566.885,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.794.575,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	1.794.575,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

NAPOLI SOCIALE SRL in liquidazione

		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	-
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	572,00
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	572,00
	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)	572,00
		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	-
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	19.800.323,00
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	115.684,00
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	-
SPA.CII.4.c_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-
SPA.CII.TOT		Totale crediti	19.916.007,00
	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	533,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	6,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	539,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.916.546,00
		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)	19.917.118,00

NAPOLI SOCIALE SRL in liquidazione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AI	I	Fondo di dotazione	2.750.000,00
SPP.AII	II	Riserve	755,00
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 be</i>	-
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	754,00
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	1,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	1.794.575,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.142.355,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	3.402.975,00
		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)	3.402.975,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	-
SPP.B.2	2	Per imposte	3.030.143,00
SPP.B.3	3	Altri	-
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.030.143,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	16.862,00
SPP.C			
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	16.862,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	-
SPP.D.1.a_O12		- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	-
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-
SPP.D.1.b_O12		- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	-
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	-
SPP.D.1.c_O12		- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	-
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	-
SPP.D.1.d_O12		- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	-
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	149.844,00
SPP.D.2_O12		- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	-
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		- di cui Acconti entro i 12 mesi	-
SPP.D.3_O12		- di cui Acconti oltre i 12 mesi	-
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		- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.a_O12		- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.b_O12		- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i>	
SPP.D.4.c_E12		- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	-

SPP.D.4.c_O12		- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-
SPP.D.4.d	d	imprese partecipate	
SPP.D.4.d_E12		- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	-
SPP.D.4.d_O12		- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-
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	970.299,00
SPP.D.5.a_O12		- di cui tributari oltre i 12 mesi	12.048.723,00
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	62.275,00
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	235.997,00
SPP.D.5.d_O12		- di cui altri oltre i 12 mesi	-
SPP.D.TOT		TOTALE DEBITI (D)	13.467.138,00
<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)	19.917.118,00
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	-