Città di Marano di Napoli

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA
(Nominata con DPR del 18/06/2021 a norma dell'art. 143 dlg 267/2000)

Con i poteri:
( ) Della Giunta Comunale
(X) Del Consiglio Comunale

Originale

Numero 69 **del** 29 / 09 **/2022**

Oggetto: "Bilancio Consolidato 2021 - Art.233-bis del d.lgs. n.267/2000, artt. 11-bis, 11-quinquies e allegato 4/4 del d.lgs. n.118/2011" - Approvazione.

L'anno 2022 il giorno 29 del mese di NOVEMBRE alle ore 14,23 in videoconferenza, si è riunita la Commissione Straordinaria nelle persone dei sigg.:

		P	A
Gerardina Basilicata	Prefetto/ Presidente	X	
Giuseppe Garramone	Dirigente Generale Polizia Stato/Componente	X	
Valentino Antonetti	Dirigente Ministero Interno/Componente	X	

Partecipa alla seduta il **Segretario Generale dott.ssa Giovanna Imparato**

La Commissione, constatata la legalità della seduta, adotta la Delibera in oggetto indicata.

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA
coi poteri del Consiglio Comunale

Richiamata la propria delibera di Giunta n. 68 del 26/09/2022 con la quale l'Amministrazione propone al Consiglio l'approvazione dello Schema di Bilancio Consolidato 2021, ai sensi dell'art. 233-bis del d.lgs n.267/2000, artt. 11-bis, 11-quinquies e allegato 4/4 del D.Lgs n.118/2011;

Visto il parere espresso dal Collegio dei Revisori acquisito con prot. n. 31437 del 29/09/2022, sulla deliberazione innanzi detta;

Vista la documentazione allegata;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Visti e richiamati:

- il D.Lgs n. 118/2011;

- il Principio contabile applicato della programmazione di bilancio, di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, resi in calce alla delibera ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs 18 agosto 2000, n.267;

Ritenuto di dover procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato 2021 ai sensi dell'art. 233-bis del D.Lgs n.267/2000, artt. 11 -bis, 11-quinquies e allegato 4/4 del d.lgs n. 118/2011;

Tutto ciò premesso e considerato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Con voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

Di approvare il Bilancio Consolidato 2021, redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs n.118/11 così come modificato dal D.Lgs n.126/2014 e contenuto nella deliberazione n. 68 del 26/09/2022, allegata alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 c.4 del D.Lgs n. 267 del 18 agosto 2000.

COMUNE DI MARANO DI NAPOLI
Città Metropolitana di Napoli

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE per la COMMISSIONE STRAORDINARIA
con i poteri del/la
( ) GIUNTA COMUNALE (X) CONSIGLIO COMUNALE

Proponente:
Area Economico Finanziaria

Oggetto: "Bilancio Consolidato 2021 - Art.233-bis del d.lgs. n.267/2000, artt. 11-bis, 11-quinquies e allegato 4/4 del d.lgs. n.118/2011" - Approvazione.

Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 267/00, che testualmente recita:
1. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio che non sia mero atto di indirizzo deve essere richiesto il parere, in ordine alla sola regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione.
2. Nel caso in cui l'ente non abbia i responsabili dei servizi, il parere è espresso dal segretario dell'ente, in relazione alle sue competenze.
3. I soggetti di cui al comma 1 rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.
Sulla proposta di deliberazione i sottoscritti esprimono il parere di cui al seguente prospetto:

IL RESPONSABILE SETTORE Dr. Renato Spedaliere	Per quanto concerne **la regolarità tecnica** esprime parere: ☐ **FAVOREVOLE** ☐ **CONTRARIO** Data _____ Il Responsabile _____
IL RESPONSABILE SETTORE Servizi economico-finanziario Dr. Renato Spedaliere _____	Per quanto concerne **la regolarità contabile** esprime parere: ☐ **FAVOREVOLE** ☐ **CONTRARIO** Data _____ Il Responsabile _____

COMUNE DI MARANO DI NAPOLI

Provincia di Napoli

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

L'Organo di Revisione

Dott. Alfredo Capobianco

Dott. Antonio Molitierno

Dott. Anthony Lettieri

Indice

Comune di Marano di Napoli

Verbale n. 43 del 29/09/2022.

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Marano di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marano di Napoli, lì 29/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Alfredo Capobianco

Dott. Antonio Molitierno

Dott. Anthony Lettieri

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Alfredo Capobianco, dott. Antonio Molitierno, dott. Anthony Lettieri, revisori nominati con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 12 del 15/09/2021.

Premesso

- Che con deliberazione della Commissione Straordinaria consiliare n. 25 del 16/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 21 del 15/05/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- Che in data 27/09/2022 l'Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria n. 68 del 26/09/2022 dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Che con delibera n. 67 del 26/09/2022 la Commissione Straordinaria ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- Che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- La normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- Il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- La proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria n. 68 del 26/09/2022, avente ad oggetto. "Schema di Bilancio consolidato 2021- Art. 233 bis del d.lgs n. 267/00 artt. 11-bis–quinquies e allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2021- Approvazione e proposta al Consiglio".

Dato atto che

- Il Comune di Marano di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Commissione Straordinaria con delibera n. 67 del 26/09/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Marano di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- Nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Totale dei Ricavi caratteristici*
Comune di Marano di Napoli	208.626.990,06	53.541.353,21	48.425.812,44
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	6.258.809,70	1.606.240,60	1.452.774,37

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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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 e le società in liquidazione;
- 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.

- Le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Marano di Napoli sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
E.I.C. (ENTE IDRICO CAMPANO) Consorzio obbligatorio di funzioni ex legge regionale 15/2015 cui partecipano tutti i comuni campani	08787891210	Organismo Strumentale	Partecipazione pubblica diretta	NO	NO	1,0166%	
EDA (ENTE D'AMBITO NA2) Ente rappresentativo dei comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale - ATO "NAPOLI2", istituito ai sensi dell'art. 25, comma 3 della legge Regionale del 26 maggio	95280820630	Organismo Strumentale	Partecipazione pubblica diretta	NO	NO	8,37%	

2016 n. 14 (Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti							

- Le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
E.I.C. (ENTE IDRICO CAMPANO) Consorzio obbligatorio di funzioni ex legge regionale 15/2015 cui partecipano tutti i comuni campani	08787891210	Organismo Strumentale	Partecipazione pubblica diretta	NO	NO	1,0166%	
EDA (ENTE D'AMBITO NA2) Ente rappresentativo dei comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale - ATO "NAPOLI2", istituito ai sensi dell'art. 25, comma 3 della legge Regionale del 26 maggio 2016 n. 14 (Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti	95280820630	Organismo Strumentale	Partecipazione pubblica diretta	NO	NO	8,37%	

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
E.I.C. (ENTE IDRICO CAMPANO) Consorzio obbligatorio di funzioni ex legge regionale 15/2015 cui partecipano tutti i comuni campani	1,0166%	77.048,67	9.688.221,19	2.092.582,0
EDA (ENTE D'AMBITO NA2) Ente rappresentativo dei comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale - ATO "NAPOLI2", istituito ai sensi dell'art. 25, comma 3 della legge Regionale del 26 maggio 2016 n. 14 (Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti	8,37%	--	917.538,27	292.242,52
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000

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

- Il perimetro di consolidamento ***è stato*** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- L'ente territoriale capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge; *(in caso di risposta negativa, indicare i motivi con riferimento a ciascun componente inadempiente).*

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

I risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Marano di Napoli.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- Sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare (eliso il valore della partecipazione nell'attivo patrimoniale)

3. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**20.959,47**	**29.807,09**	**-**
Immobilizzazioni Immateriali	168.971,31	211.175,25	- 42.203,94
Immobilizzazioni Materiali	114.326.022,93	115.372.832,20	- 1.046.809,27
Immobilizzazioni Finanziarie	0,51	-	0,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**114.494.994,75**	**115.584.007,45**	**- 1.089.012,70**
Rimanenze	-	-	-
Crediti	73.007.353,09	66.338.279,42	6.669.073,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	21.922.941,19	19.078.373,06	2.844.568,13
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**94.930.294,28**	**85.416.652,48**	**9.513.641,80**
RATEI E RISCONTI (D)	20.911,50	20.911,50	-
TOTALE DELL'ATTIVO	**209.467.160,00**	**201.051.378,52**	**8.424.629,10**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	53.639.599,25	49.771.610,08	3.867.989,17
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.804.800,48	1.000.000,00	2.804.800,48
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	-	-	-
DEBITI (D) (1)	131.318.895,25	132.022.349,92	- 703.454,67
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	20.703.865,02	18.257.418,52	2.446.446,50
TOTALE DEL PASSIVO	**209.467.160,00**	**201.051.378,52**	**8.415.781,48**
CONTI D'ORDINE	**17.141.508,80**	**22.569.854,20**	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 e di Euro 20.959,47

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.746,63	29.581,43
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	145.224,68	181.593,82
	9	altre		
		Totale immobilizzazioni immateriali	**168.971,31**	**211.175,25**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
			Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1		Beni demaniali	45.104.552,98	46.398.796,02
	1.1		Terreni		
	1.2		Fabbricati	9.576.641,93	9.772.083,60
	1.3		Infrastrutture	35.527.911,05	36.626.712,42
	1.9		Altri beni demaniali		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (*)	61.803.155,70	63.085.873,37
	2.1		Terreni	621.136,45	621.136,45
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.2		Fabbricati	60.486.030,02	61.720.438,80
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.3		Impianti e macchinari	144.727,74	152.345,59
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	433.292,37	456.097,23
	2.5		Mezzi di trasporto	53.207,50	59.119,45
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	21.141,71	24.857,77
	2.7		Mobili e arredi	18.908,77	20.989,15
	2.8		Infrastrutture		
	2.99		Altri beni materiali	24.711,14	30.888,93
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.418.314,25	5.888.162,81
			Totale immobilizzazioni materiali	**114.326.022,93**	**115.372.832,20**

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1		Partecipazioni in	0,51	-
		a	*imprese controllate*		
		b	*imprese partecipate*	*0,51*	
		c	*altri soggetti*		
	2		Crediti verso	-	-
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	*imprese controllate*		
		c	*imprese partecipate*		
		d	*altri soggetti*		
	3		Altri titoli	-	-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**0,51**	**-**

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			Rimanenze	-	-
			Totale	-	-
II			Crediti (*)		
	1		Crediti di natura tributaria	21.870.143,76	25.766.019,38
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		
		b	*Altri crediti da tributi*	20.753.878,18	25.093.698,47
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	1.116.265,58	672.320,91
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	23.238.111,73	19.630.006,16
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	22.686.890,47	19.103.378,23
		b	*imprese controllate*		
		c	*imprese partecipate*		
		d	*verso altri soggetti*	551.221,26	526.627,93
	3		Verso clienti ed utenti	12.855.436,26	10.614.368,80
	4		Altri Crediti	15.043.661,34	10.327.885,08
		a	*verso l'erario*	39.669,37	39.669,37
		b	*per attività svolta per c/terzi*	716.236,25	
		c	*altri*	14.287.755,72	10.288.215,71
			Totale crediti	**73.007.353,09**	**66.338.279,42**
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1		partecipazioni	-	-
	2		altri titoli	-	-
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1		Conto di tesoreria	21.922.941,19	17.647.972,70
		a	*Istituto tesoriere*	21.922.941,19	17.647.972,70
		b	*presso Banca d'Italia*		
	2		Altri depositi bancari e postali	-	1.430.400,36
	3		Denaro e valori in cassa	-	-
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
			Totale disponibilità liquide	**21.922.941,19**	**19.078.373,06**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**94.930.294,28**	**85.416.652,48**

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

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	20.911,50	20.911,50
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**20.911,50**	**20.911,50**

3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	29.773,37	29.807,09
II		Riserve	52.326.434,30	52.260.155,07
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale	4.141.376,12	4.087.406,78
	c	da permessi di costruire	1.818.000,08	1.773.952,57
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	45.104.552,98	46.398.796,02
	e	*altre riserve indisponibili*		
	f	altre riserve disponibili	1.262.505,12	
III		Risultato economico dell'esercizio	3.826.420,87	411.325,06
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.543.029,29	- 2.929.677,14
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	53.639.599,25	49.771.610,08
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**53.639.599,25**	**49.771.610,08**

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	3.804.800,48	1.000.000,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**3.804.800,48**	**1.000.000,00**

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	45.519.307,32	46.841.763,54
	a	prestiti obbligazionari		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere		
	d	verso altri finanziatori	45.519.307,42	46.841.763,54
2		Debiti verso fornitori	41.485.657,66	47.844.417,95
3		Acconti	-	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	19.687.503,81	17.341.637,56
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	11.000.061,66	8.633.279,09
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	8.687.442,15	8.708.358,47
5		altri debiti	24.626.426,46	19.994.530,87
	a	*tributari*	517.489,60	825.314,63
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	202.658,16	173.632,85
	c	*per attività svolta per c/terzi* (**)		
	d	*altri*	23.906.278,70	18.995.583,39
		TOTALE DEBITI (D)	**131.318.895,25**	**132.022.349,92**

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 2021	Anno 2020
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	554.707,83	348.577,46
II			Risconti passivi	20.149.157,19	17.908.841,06
	1		Contributi agli investimenti	20.149.157,19	17.908.841,06
		a	da altre amministrazioni pubbliche	20.149.157,19	17.908.841,06
		b	da altri soggetti		
	2		Concessioni pluriennali	-	-
	3		Altri risconti passivi	-	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**20.703.865,02**	**18.257.418,52**

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	17.141.508,80	22.569.854,20
2) beni di terzi in uso		
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	17.141.508,80	22.569.854,20

4.1 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:

	Anno 2021	Anno 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	24.173.982,48	24.282.108,70
Proventi da fondi perequativi	7.743.143,61	5.930.664,74
Proventi da trasferimenti e contributi	7.572.342,08	11.255.383,74
Proventi da trasferimenti correnti	7.572.342,08	11.255.383,74
Quota annuale di contributi agli investimenti		
Contributi agli investimenti		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.905.227,76	7.877.880,10
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	287.631,99	198.867,55
Ricavi della vendita di beni		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.617.595,77	7.679.012,55
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	1.142.558,66	844.215,03
totale componenti positivi della gestione A)	**48.537.254,59**	**50.190.252,31**

Componenti negativi della gestione

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

	Anno 2021	Anno 2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.555.561,90	3.846.105,20
Prestazioni di servizi	14.693.773,92	14.946.423,54
Utilizzo beni di terzi	248.298,52	250.869,14
Trasferimenti e contributi	5.766.421,77	6.325.662,32
Trasferimenti correnti	5.766.421,77	6.325.662,32
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
Personale	4.939.756,54	5.440.614,44
Ammortamenti e svalutazioni	12.019.680,09	15.664.282,86
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.255,73	9.877,28
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.578.592,95	2.709.359,48
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
Svalutazione dei crediti	9.398.831,41	12.945.046,10
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
Accantonamenti per rischi	2.804.800,48	-
Altri accantonamenti	-	750.000,00
Oneri diversi di gestione	390.860,25	369.485,71
totale componenti negativi della gestione B)	**44.419.153,47**	**47.593.443,21**

Gestione finanziaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	-	-
	a	*da società controllate*		
	b	*da società partecipate*		
	c	*da altri soggetti*		
20		Altri proventi finanziari	45,54	58,17
		Totale proventi finanziari	45,54	58,17
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
	a	*Interessi passivi*		
	b	*Altri oneri finanziari*		
		Totale oneri finanziari	-	-
		totale (C)	**45,54**	**58,17**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	23.079,33	-
23		Svalutazioni	-	-
		totale (D)	**23.079,33**	-

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		*Proventi straordinari*	1.931.204,85	613.588,27
	a	Proventi da permessi di costruire	955.278,33	338.343,61
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	728.830,99	200.400,00
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	247.095,53	74.844,66
	d	*Plusvalenze patrimoniali*		
	e	*Altri proventi straordinari*		
		totale proventi	**1.931.204,85**	**613.588,27**
25		*Oneri straordinari*	132.421,25	633.322,89
	a	*Trasferimenti in conto capitale*		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	131.046,57	632.545,46
	c	*Minusvalenze patrimoniali*		
	d	*Altri oneri straordinari*	1.374,68	777,43
		totale oneri	**132.421,25**	**633.322,89**
		Totale (E)	**1.798.783,60**	**- 19.734,62**

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.144.084,10	748.301,94
26	Imposte	317.663,23	336.976,88
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	3.826.420,87	411.325,06
29	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	3.826.420,87	411.325,06
28	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 4.144.84,10.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 3.826.420,87.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- I criteri di valutazione applicati;

- La composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- L'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

  - Della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - Delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - Se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
  - Della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - Della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - L'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

    a) Della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;

    b) Delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

    c) Delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- Il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- Il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

6. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Marano di Napoli offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- Il bilancio consolidato 2021 del Comune di Marano di Napoli ***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 2021 del Comune di Marano di Napoli ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- La relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

7. Conclusioni

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

Esprime:

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria n. 68 del 26/09/2022, avente ad oggetto: "Schema di Bilancio consolidato 2021- Art. 233 bis del d.lgs n. 267/00 artt. 11-bis – quinquies e allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2021- Approvazione e proposta al Consiglio".

Luogo Marano di Napoli, data 29/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Alfredo Capobianco

Dott. Antonio Molitierno

Dott. Anthony Lettieri

COMUNE DI MARANO DI NAPOLI
Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA
(Nominata con DPR del 18/06/2021 a norma dell'art. 143 d.lgs 267/2000)

Con i poteri:

(X) Della Giunta Comunale
( ) Del Consiglio Comunale

Originale

Numero 68 del 26.09.2022

Oggetto: Schema di Bilancio consolidato 2021- Art.233 bis del d.lgs n.267/00 artt. 11-bis –quinquies e allegato 4/4 del D.Lgs n. 118/2021 – Approvazione e proposta al Consiglio

L'anno 2022 il giorno **26** del mese di **Settembre** alle ore **13:50** **in video conferenza** si è riunita la Commissione Straordinaria nelle seguenti persone :

		P	A
Gerardina Basilicata	Prefetto/ Presidente	x	
Giuseppe Garramone	Dirigente Generale Polizia Stato/Componente	x	
Valentino Antonetti	Dirigente Ministero Interno/Componente	x	

Partecipa alla seduta il **Segretario Generale dott.ssa Giovanna Imparato**

La Commissione, constatata la legalità della seduta, adotta la Delibera in oggetto indicata.

Visti i pareri allegati, espressi ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147bis, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 3 del vigente Regolamento sui Controlli Interni.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
per la COMMISSIONE STRAORDINARIA
coi poteri della Giunta

Oggetto: "Schema di Bilancio Consolidato 2021 - Art.233-bis del d.lgs. n.267/2000, artt. 11-bis, 11-quinquies e allegato 4/4 del d.lgs. n.118/2011" - Approvazione e proposta al Consiglio.

RELAZIONE ISTRUTTORIA
Il Responsabile del Servizio Finanziario

Visto il Conto del Patrimonio e il Conto Economico dell'esercizio 2021;

Preso atto che le risultanze finali sono le seguenti:

RIEPILOGO DEL CONTO DEL PATRIMONIO	
Riserve	52.326.260,64
Risultato economico dell' esercizio 2021	3.780.685,73
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.565.593,16
Patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2021	**53.541.353,21**

RIEPILOGO DEL CONTO ECONOMICO	
Risultato della gestione operativa	4.070.303,43
Proventi ed oneri finanziari	-1.795.885,03
Proventi ed oneri straordinari	1.798.412,39
Imposte	315.224,39
Risultato economico dell' esercizio 2021	**3.780.685,73**

Considerato che l'effettivo risultato del Patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2021 risulta pari ad € **53.541.353,21**;

Tenuto conto di quanto previsto dal TUEL nonché dai Principi Contabili per gli Enti Locali, elaborati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali presso il Ministero dell'Interno;

Premesso:

- che la disciplina del Bilancio Consolidato è contenuta nel D.Lgs. n.267 /2000 (artt. 147- *quater*, commi 4 e 5, *233-bis),* nel D.Lgs. n.118/2011 (artt. *11-bis, 11-quinques* e allegato 4/4);

- che, con il D.M. 11/08/2017 (VII D.M. correttivo), sono state apportate modificazioni al principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;

Dato atto:

- che, con D.M. 11/08/2017 (VII D.M. correttivo) e dal DM del 1/3/2019 sono state apportate modificazioni al principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, nonché delle linee guida recate dalla deliberazione della Corte dei Conti n. 18/AUT/2019/INPR;

- che, pertanto, occorre predisporre e sottoporre all'approvazione della Commissione Straordinaria coi poteri della Giunta, lo schema di Bilancio Consolidato 2021 e la relativa proposta deliberativa consiliare, corredati da tutti gli allegati previsti dalla normativa legislativa e regolamentare sopracitata e segnatamente composti dai seguenti documenti contabili fondamentali:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

Dato atto:

- che, ai sensi dell'art.18 del D.Lgs. n.118/2011 e dell'art.151, comma 8, del D.Lgs. n.267 /2000, la scadenza di legge per l'approvazione consiliare del Bilancio Consolidato è il 30 settembre dell'anno successivo a quello cui lo stesso bilancio fa riferimento e quella per l'invio BDAP è di 30 giorni dall'approvazione predetta;
- che il mancato adempimento comporta la sospensione del potere assunzionale fino all'avvenuta trasmissione alla BDAP da effettuarsi in ogni caso entro il prossimo 31/10/2022;

Considerato che il Bilancio Consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il Bilancio Consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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;

Dato atto:

- che, con deliberazione della Commissione Straordinaria coi poteri della Giunta n. _____ del __/09/2022 ad oggetto "Bilancio consolidato. Individuazione perimetro di consolidamento ex art. 11-bis D. Lgs. n. 118/2011", è stato aggiornato il perimetro di gruppo ed il perimetro di consolidamento, individuando quale componente del bilancio consolidato le società partecipate E.I.C. e EDA;
- che l'E.I.C. è un consorzio obbligatorio di funzioni interamente partecipato dai comuni della regione Campania e che il comune di Marano di Napoli detiene una partecipazione pari al 1,0166% del Capitale Sociale;
- che l'EDA è un ente rappresentativo dei Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale – ATO "Napoli 2" istituito ai sensi dell'articolo 25, co.3 della legge regionale 26 maggio 2016 n. 14 (Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti), e che il comune di Marano di Napoli detiene una partecipazione pari al 8,37% del Capitale Sociale;

Rilevato:

- che si detiene una partecipazione di minoranza, ai sensi della sopracitata normativa, l'aggregazione dei dati di bilancio è stata effettuata utilizzando il "METODO DI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE" che considera in misura proporzionale alla quota di partecipazione i dati di bilancio della società da aggregare evidenziando le quote di pertinenza di terzi, che in questo caso risultano nulle;
- che la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di Bilancio Consolidato 2021 sono stati predisposti dal Servizio Finanziario unitamente agli allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità armonizzato;

Vista la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 63 del 22/12/2021 con la quale è stata approvata la revisione straordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 24 del D.Lgs. n.175/2016;

Vista la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 25 del 16/05/2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2021;

Visto l'allegato schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata e dalla unita nota integrativa;

Visti:

- il D.Lgs. n.267 /2000 (TUEL);
- il D.Lgs. n.118/2011;
- i vigenti principi contabili applicati;
- lo Statuto Comunale e il Regolamento di contabilità armonizzato;

Visto il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.n.267 /2000;

Dato atto:

- che, ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera *d-bis*, del D.Lgs. n.267/2000, il collegio dei revisori dovrà predisporre la propria relazione al Bilancio Consolidato 2021 nei termini di legge al fine della approvazione consiliare dello stesso unitamente alla predetta relazione;
- che pertanto il presente atto viene trasmesso al collegio dei revisori al fine di formulare la prescritta relazione tenendo conto dei termini di scadenza per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2021, ovvero il 30/09/2022;

Alla luce di tutto quanto sopra esposto *e sulla base del quadro normativo che regolamenta la materia,* sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, lo stesso responsabile qui di seguito sottoscrive, attesta quanto segue :

- che la parte narrativa/istruttoria , i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate;

- che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario in relazione al presente atto.

Tutto ciò premesso, preso atto di quanto innanzi precede, si propone che la Commissione Straordinaria coi poteri della Giunta deliberi di:

1) **Approvare**, come parte integrante e sostanziale del presente atto, lo schema di Bilancio Consolidato 2021, unitamente alla Relazione sulla Gestione Consolidata e alla Nota Integrativa sul GAP e agli altri allegati previsti dalla vigente normativa legislativa e regolamentare.
2) **Trasmettere** la presente al collegio dei revisori dei conti per la relazione di cui all'art.239, comma 1, lettera *d-bis,* del D.Lgs. n.267 /2000.
3) **Sottoporre** lo schema di cui al punto 1) corredato da tutti gli allegati di legge e di regolamento, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti, all'approvazione del Consiglio, dando atto che la presente, una volta approvata dalla Commissione Straordinaria coi poteri della Giunta, costituisce formale proposta di deliberazione consiliare.
4) **Demandare** al Responsabile del Servizio Finanziario tutte le attività e tutti gli adempimenti discendenti dalla approvazione consiliare del presente provvedimento.
5) **Dichiarare**, stante l'urgenza del provvedere, la presente immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.n.267 /2000.

Marano di Napoli, lì _____

Il Responsabile
Settore Programmazione e Bilancio
Dr. Renato Spedaliere

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA
coi poteri della Giunta

Visti:

- il D.Lgs. 267/2000;
- il vigente Statuto Comunale;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai Dirigenti ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1 del D.Lgs 267/2000 introdotto con D.L n. 174/2012, convertito in L. 213/2012 attestanti la regolarità e la correttezza amministrativa del presente atto;

Vista la relazione istruttoria che precede;

Ravvisata la necessità di procedere in merito;

Con voto unanime e favorevole espresso nelle forme di legge,

DELIBERA di:

1) **Approvare** lo schema di Bilancio Consolidato 2021, corredato da tutti gli allegati previsti dalla vigente normativa legislativa e regolamentare.
2) **Trasmettere** la presente al collegio dei revisori dei conti per la relazione di cui all'art.239, comma 1, lettera *d-bis,* del D.Lgs. n.267 /2000.
3) **Sottoporre** lo schema di cui al punto 1) corredato da tutti gli allegati di legge e di regolamento, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti, all'approvazione del Consiglio, dando atto che la presente, una volta approvata dalla Commissione Straordinaria coi poteri della Giunta, costituisce formale proposta di deliberazione consiliare.
4) **Demandare** al Responsabile del Servizio Finanziario tutte le attività e tutti gli adempimenti discendenti dalla approvazione consiliare del presente provvedimento.
5) **Dichiarare**, stante l'urgenza del provvedere, la presente immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.n.267 /2000.

Città di Marano di Napoli

Città Metropolitana di Napoli

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E NOTA INTEGRATIVA DEL G.A.P.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La normativa non fornisce indicazioni circa il contenuto della relazione sulla gestione, indicando, invece, il contenuto minimale della nota integrativa, che viene qui sviluppata *infra*.

Per determinare un possibile contenuto della relazione sulla gestione, si può richiamare il punto 6 del principio contabile n. 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011 che rimanda ai principi contabili nazionali.

Qui di seguito si espone sinteticamente quanto in essi richiesto per una relazione sulla gestione consolidata essenziale ma esaustiva.

Si premette che con deliberazione della Commissione Straordinaria coi poteri della Giunta n. _____ del ____/09/2022 ad oggetto "Bilancio consolidato. Individuazione perimetro di consolidamento ex art. 11-bis D. Lgs. n. 118/2011", è stato aggiornato il perimetro di gruppo ed il perimetro di consolidamento, individuando quale componente del bilancio consolidato le società partecipate E.I.C. e EDA;

- che l'E.I.C. è un consorzio obbligatorio di funzioni interamente partecipato dai comuni della regione Campania e che il comune di Marano di Napoli detiene una partecipazione pari al 1,0166% del Capitale Sociale;
- che l'EDA è un ente rappresentativo dei Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale – ATO "Napoli 2" istituito ai sensi dell'articolo 25, co.3 della legge regionale 26 maggio 2016 n. 14 (Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti), e che il comune di Marano di Napoli detiene una partecipazione pari al 8,37% del Capitale Sociale;

Pertanto, trattandosi di una partecipazione minoritaria, ai sensi della sopracitata normativa, l'aggregazione dei dati di bilancio è stata effettuata utilizzando il "METODO DI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE" che considera in misura proporzionale alla quota di partecipazione i dati di bilancio della società da aggregare evidenziando le quote di pertinenza di terzi, che in questo caso risultano nulle;

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA:

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI MARANO DI NAPOLI, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Commissione Straordinaria coi poteri della Giunta n. _____ del ____/09/2022.

A tal proposito deve essere individuato il "gruppo amministrazione pubblica"(allegato 4/4 all'art. 2 del D.lgs. 118/2011):

"Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un 'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.

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 presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;*

2) *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;*
   - *l esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.*

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

4) *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. 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.*

   In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 -2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5) *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 2018, con riferimento a/l'esercizio 2017 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.*

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi. "

DATO ATTO CHE, con D.M. 11/08/2017 (VII D.M. correttivo) e dal DM del 1/3/2019 sono state apportate modificazioni al principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, nonché delle linee guida recate dalla deliberazione della Corte dei Conti n. 18/AUT/2019/INPR;

IL GRUPPO COMUNE DI MARANO DI NAPOLI È COSTITUITO DA:

Denominazione/Ragione Sociale	Tipologia soggetto	% Quota di partec.	Modalità di partecipazione
E.I.C. (ENTE IDRICO CAMPANO) – consorzio obbligatorio di funzioni ex legge regionale 15/2015 cui partecipano tutti i comuni campani	Ente Strumentale partecipato	1,0166	Diretta

EDA (ENTE D'AMBITO "NA2") - ente rappresentativo dei Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale – ATO "Napoli 2" istituito ai sensi dell'articolo 25, co.3 della legge regionale 26 maggio 2016 n. 14 (Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti)	Ente Strumentale partecipato	8,37	Diretta

Con la medesima deliberazione è stato definito il Perimetro di Consolidamento che identifica le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n.126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del gruppo comune di Marano di Napoli, il perimetro di consolidamento è il seguente:

Ente/attività svolta	% partecipaz. comune	% partecipaz. pubblica	Consoli-damento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
E.I.C. (ENTE IDRICO CAMPANO) – consorzio obbligatorio di funzioni ex legge regionale 15/2015 cui partecipano tutti i comuni campani	1,0166%	100	SI	Rilevanza economica (dati superiori al 3%)
EDA (ENTE D'AMBITO "NA2") - ente rappresentativo dei Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale – ATO "Napoli 2" istituito ai sensi dell'articolo 25, co.3 della legge regionale 26 maggio 2016 n. 14 (Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti)	8,37	100	SI	Rilevanza partecipazione (superiore al 1%)

- L'E.I.C. (ENTE IDRICO CAMPANO) è un consorzio obbligatorio di funzioni ex legge regionale 15/2015 cui partecipano tutti i comuni campani che va, pertanto, considerato nel Bilancio Consolidato dell'Ente Capogruppo Comune di Marano di Napoli.

- l'EDA (ENTE D'AMBITO "NA2") è un ente rappresentativo dei Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale – ATO "Napoli 2" istituito ai sensi dell'articolo 25, co.3 della legge regionale 26 maggio 2016 n. 14 (Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti), e che il comune di Marano di Napoli detiene una partecipazione pari al 8,37% del Capitale Sociale;

I metodi di consolidamento seguono la natura della partecipazione:
Metodo integrale
Metodo proporzionale

Metodo del patrimonio netto

Il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale ed evidenziarne le quote di pertinenza di terzi. Quest'ultima viene individuata attraverso l'eliminazione della partecipazione dell'Ente capogruppo non totalitaria (inferiore al 100%), con il totale delle attività e passività dell'entità partecipata. La partecipazione di controllo, ovvero le imprese controllate, devono essere consolidate secondo il metodo integrale.

Con il metodo del consolidamento proporzionale gli elementi economici-patrimoniali vengono iscritte nel Conto Economico e Stato Patrimoniale per un valore pari alla percentuale della quota di partecipazione detenuta dall'Ente Capogruppo e non viene evidenziata la quota di terzi.

Il metodo del patrimonio netto esprime una valutazione della partecipazione diversa alternativa alla rilevazione del costo.

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente: proporzionale in quanto l'EIC e l'EDA sono enti strumentali partecipati dall'Ente Capogruppo.

COMUNE DI MARANO DI NAPOLI
Città Metropolitana di Napoli

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE per la COMMISSIONE STRAORDINARIA
con i poteri del/la
(X) GIUNTA COMUNALE ( ) CONSIGLIO COMUNALE

Proponente:
Area Economico Finanziaria

Oggetto: "Schema di Bilancio Consolidato 2021 - Art.233-bis del d.lgs. n.267/2000, artt. 11-bis, 11-quinquies e allegato 4/4 del d.lgs. n.118/2011" - Approvazione e proposta al Consiglio.

Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 267/00, che testualmente recita:
1. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio che non sia mero atto di indirizzo deve essere richiesto il parere, in ordine alla sola regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione.
2. Nel caso in cui l'ente non abbia i responsabili dei servizi, il parere è espresso dal segretario dell'ente, in relazione alle sue competenze.
3. I soggetti di cui al comma 1 rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.
Sulla proposta di deliberazione i sottoscritti esprimono il parere di cui al seguente prospetto:

IL RESPONSABILE SETTORE Dr. Renato Spedaliere	Per quanto concerne **la regolarità tecnica** esprime parere: ☐ **FAVOREVOLE** ☐ **CONTRARIO** Data _____ Il Responsabile
IL RESPONSABILE SETTORE Servizi economico-finanziario Dr. Renato Spedaliere	Per quanto concerne **la regolarità contabile** esprime parere: ☐ **FAVOREVOLE** ☐ **CONTRARIO** Data _____ Il Responsabile

Il Sovraordinato
Dott.Mariano Capone

parere favorevole

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	24.173.982,48	24.282.108,70		
2		Proventi da fondi perequativi	7.743.143,61	5.930.664,74		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	7.572.342,08	11.255.383,74		
	a	Proventi da trasferimenti correnti	7.572.342,08	11.255.383,74		A5c
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
	c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.905.227,76	7.877.880,10	A1	A1a
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	287.631,99	198.867,55		
	b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.617.595,77	7.679.012,55		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.142.558,66	844.215,03	A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**48.537.254,59**	**50.190.252,31**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.555.561,90	3.846.105,20	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	14.693.773,92	14.946.423,54	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	248.298,52	250.869,14	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	5.766.421,77	6.325.662,32		
	a	Trasferimenti correnti	5.766.421,77	6.325.662,32		
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13		Personale	4.939.756,54	5.440.614,44	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	12.019.680,09	15.664.282,86	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.255,73	9.877,28	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.578.592,95	2.709.359,48	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	9.398.831,41	12.945.046,10	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	2.804.800,48	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	750.000,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	390.860,25	369.485,71	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**44.419.153,47**	**47.593.443,21**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**4.118.101,12**	**2.596.809,10**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	0,00	0,00		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	45,54	58,17	C16	C16
		Totale proventi finanziari	**45,54**	**58,17**		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.795.925,49	1.828.830,71	C17	C17
	a	Interessi passivi	1.795.925,49	1.828.830,71		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	1.795.925,49	1.828.830,71		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-1.795.879,95**	**-1.828.772,54**		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	23.079,33	0,00	D19	D19

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**23.079,33**	**0,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	955.278,33	338.343,61		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	728.830,99	200.400,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	247.095,53	74.844,66		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	**1.931.204,85**	**613.588,27**		
25	**Oneri straordinari**			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	131.046,57	632.545,46		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.374,68	777,43		E21d
	Totale oneri straordinari	132.421,25	633.322,89		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.798.783,60**	**-19.734,62**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**4.144.084,10**	**748.301,94**		
26	Imposte	317.663,23	336.976,88	E22	E22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**3.826.420,87**	**411.325,06**	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.826.420,87	411.325,06		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	**20.959,47**	**29.807,09**	A	A
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**20.959,47**	**29.807,09**		
			B) IMMOBILIZZAZIONI				
I			**Immobilizzazioni immateriali**			BI	BI
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.746,63	29.581,43	BI3	BI3
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5		Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	145.224,68	181.593,82	BI6	BI6
	9		Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	**168.971,31**	**211.175,25**		
II			**Immobilizzazioni materiali**				
	1		Beni demaniali	45.104.552,98	46.398.796,02		
	1.1		Terreni	0,00	0,00		
	1.2		Fabbricati	9.576.641,93	9.772.083,60		
	1.3		Infrastrutture	35.527.911,05	36.626.712,42		
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III			**Altre immobilizzazioni materiali**	**61.803.155,70**	**63.085.873,37**		
	2.1		Terreni	621.136,45	621.136,45	BII1	BII1
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2		Fabbricati	60.486.030,02	61.720.438,80		
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3		Impianti e macchinari	144.727,74	152.345,59	BII2	BII2
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	433.292,37	456.097,23	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	53.207,50	59.119,45		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	21.141,71	24.857,77		
	2.7		Mobili e arredi	18.908,77	20.989,15		
	2.8		Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99		Altri beni materiali	24.711,14	30.888,93		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.418.314,25	5.888.162,81	BII5	BII5
			Totale immobilizzazioni materiali	**114.326.022,93**	**115.372.832,20**		
IV			**Immobilizzazioni Finanziarie**				
	1		Partecipazioni in	0,51	0,00	BIII1	BIII1
		a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		b	imprese partecipate	0,51	0,00	BIII1b	BIII1b
		c	altri soggetti	0,00	0,00		
	2		Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**0,51**	**0,00**		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**114.494.994,75**	**115.584.007,45**		
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I			Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
			Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**		
II			Crediti				
	1		Crediti di natura tributaria	21.870.143,76	25.766.019,38		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
		b	Altri crediti da tributi	20.753.878,18	25.093.698,47		
		c	Crediti da Fondi perequativi	1.116.265,58	672.320,91		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	23.238.111,73	19.630.006,16		
		a	verso amministrazioni pubbliche	22.686.890,47	19.103.378,23		
		b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
		c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
		d	verso altri soggetti	551.221,26	526.627,93		
	3		Verso clienti ed utenti	12.855.436,26	10.614.368,80	CII1	CII1
	4		Altri Crediti	15.043.661,34	10.327.885,08	CII5	CII5
		a	verso l'erario	39.669,37	39.669,37		
		b	per attività svolta per c/terzi	716.236,25	0,00		
		c	altri	14.287.755,72	10.288.215,71		
			Totale crediti	**73.007.353,09**	**66.338.279,42**		
III			**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**				
	1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV			**Disponibilità liquide**				
	1		Conto di tesoreria	21.922.941,19	17.647.972,70		
		a	Istituto tesoriere	21.922.941,19	17.647.972,70		CIV1a
		b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2		Altri depositi bancari e postali	0,00	1.430.400,36	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
			Totale disponibilità liquide	**21.922.941,19**	**19.078.373,06**		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**94.930.294,28**	**85.416.652,48**		
			D) RATEI E RISCONTI				
	1		Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2		Risconti attivi	20.911,50	20.911,50	D	D
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**20.911,50**	**20.911,50**		
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**209.467.160,00**	**201.051.378,52**		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
I		Fondo di dotazione	29.773,37	29.807,09	AI	AI
II		Riserve	52.326.434,30	52.260.155,07		
	b	da capitale	4.141.376,12	4.087.406,78	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	1.818.000,08	1.773.952,27		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.104.552,98	46.398.796,02		
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	f	altre riserve disponibili	1.262.505,12	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	3.826.420,87	411.325,06	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-2.543.029,29	-2.929.677,14	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	**53.639.599,25**	**49.771.610,08**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**53.639.599,25**	**49.771.610,08**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	3.804.800,48	1.000.000,00	B3	B3
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**3.804.800,48**	**1.000.000,00**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**0,00**	**0,00**	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
		D) DEBITI				
	1	Debiti da finanziamento	45.519.307,32	46.841.763,54		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	45.519.307,32	46.841.763,54	D5	
	2	Debiti verso fornitori	41.485.657,66	47.844.417,95	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	19.687.503,81	17.341.637,56		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	11.000.061,66	8.633.279,09		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	8.687.442,15	8.708.358,47		
	5	Altri debiti	24.626.426,46	19.994.530,87	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	517.489,60	825.314,63		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	202.658,16	173.632,85		
	c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d	altri	23.906.278,70	18.995.583,39		
		TOTALE DEBITI (D)	**131.318.895,25**	**132.022.349,92**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	554.707,83	348.577,46	E	E
II		Risconti passivi	20.149.157,19	17.908.841,06	E	E
	1	Contributi agli investimenti	20.149.157,19	17.908.841,06		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	20.149.157,19	17.908.841,06		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**20.703.865,02**	**18.257.418,52**		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**209.467.160,00**	**201.051.378,52**		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	17.141.508,80	22.569.854,20		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**17.141.508,80**	**22.569.854,20**		

Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	24.173.982,48	0,00	0,00			24.173.982,48		
2	Proventi da fondi perequativi	7.743.143,61	0,00	0,00			7.743.143,61		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.464.356,72	51.592,43	56.392,93			7.572.342,08		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.464.356,72	51.592,43	56.392,93			7.572.342,08		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.905.227,76	0,00	0,00			7.905.227,76	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	287.631,99	0,00	0,00			287.631,99		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00			0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.617.595,77	0,00	0,00			7.617.595,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00			0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00			0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00			0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.139.101,87	3.456,79	0,00			1.142.558,66	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**48.425.812,44**	**55.049,22**	**56.392,93**			**48.537.254,59**		

Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.554.475,99	338,12	747,79			3.555.561,90	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.678.970,24	2.997,96	11.805,72			14.693.773,92	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	246.786,90	1.005,92	505,70			248.298,52	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.766.421,77	0,00	0,00			5.766.421,77		
a	Trasferimenti correnti	5.766.421,77	0,00	0,00			5.766.421,77		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00			0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00		
13	Personale	4.896.529,42	24.948,65	18.278,47			4.939.756,54	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.018.313,76	1.366,33	0,00			12.019.680,09	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.213,26	42,47	0,00			42.255,73	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.578.489,08	103,87	0,00			2.578.592,95	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00			0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	9.397.611,42	1.219,99	0,00			9.398.831,41	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00			0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.804.800,48	0,00	0,00			2.804.800,48	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00			0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	389.210,45	1.449,29	200,51			390.860,25	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**44.355.509,01**	**32.106,27**	**31.538,19**			**44.419.153,47**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**4.070.303,43**	**22.942,95**	**24.854,74**			**4.118.101,12**		

Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	Proventi finanziari								
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00			0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00			0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00		
20	Altri proventi finanziari	40,46	5,08	0,00			45,54	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**40,46**	**5,08**	**0,00**			**45,54**		
	Oneri finanziari								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.795.925,49	0,00	0,00			1.795.925,49	C17	C17
a	Interessi passivi	1.795.925,49	0,00	0,00			1.795.925,49		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00			0,00		
	Totale oneri finanziari	1.795.925,49	0,00	0,00			1.795.925,49		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-1.795.885,03**	**5,08**	**0,00**			**-1.795.879,95**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	23.079,33	0,00	0,00			23.079,33	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00			0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**23.079,33**	**0,00**	**0,00**			**23.079,33**		

Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	**Proventi straordinari**							E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	955.278,33	0,00	0,00			955.278,33		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	728.830,99	0,00	0,00			728.830,99		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	246.186,52	499,73	409,28			247.095,53		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00			0,00		
	Totale proventi straordinari	**1.930.295,84**	**499,73**	**409,28**			**1.931.204,85**		
25	**Oneri straordinari**							E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	130.508,77	537,80	0,00			131.046,57		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.374,68	0,00	0,00			1.374,68		E21d
	Totale oneri straordinari	131.883,45	537,80	0,00			132.421,25		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.798.412,39**	**-38,07**	**409,28**			**1.798.783,60**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**4.095.910,12**	**22.909,96**	**25.264,02**			**4.144.084,10**		
26	Imposte	315.224,39	1.635,53	803,31			317.663,23	E22	E22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**3.780.685,73**	**21.274,43**	**24.460,71**			**3.826.420,87**	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.780.685,73	21.274,43	24.460,71			3.826.420,87		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00			0,00		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto		Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	**0,00**	**10.098,68**	**10.860,79**			**20.959,47**	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**10.098,68**	**10.860,79**			**20.959,47**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI								
I		**Immobilizzazioni immateriali**							BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00			0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00			0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.628,37	118,26	0,00			23.746,63	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00			0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	0,00			0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	145.224,68	0,00	0,00			145.224,68	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	0,00			0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**168.853,05**	**118,26**	**0,00**			**168.971,31**		
II		**Immobilizzazioni materiali**								
	1	Beni demaniali	45.104.552,98	0,00	0,00			45.104.552,98		
	1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00			0,00		
	1.2	Fabbricati	9.576.641,93	0,00	0,00			9.576.641,93		
	1.3	Infrastrutture	35.527.911,05	0,00	0,00			35.527.911,05		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00			0,00		
III		**Altre immobilizzazioni materiali**	**61.802.894,72**	**260,98**	**0,00**			**61.803.155,70**		
	2.1	Terreni	621.136,45	0,00	0,00			621.136,45	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00		
	2.2	Fabbricati	60.486.030,02	0,00	0,00			60.486.030,02		
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	144.725,61	2,13	0,00			144.727,74	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	433.292,37	0,00	0,00			433.292,37	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	53.207,50	0,00	0,00			53.207,50		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.910,50	231,21	0,00			21.141,71		
	2.7	Mobili e arredi	18.881,13	27,64	0,00			18.908,77		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00			0,00		
	2.99	Altri beni materiali	24.711,14	0,00	0,00			24.711,14		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.418.314,25	0,00	0,00			7.418.314,25	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**114.325.761,95**	**260,98**	**0,00**			**114.326.022,93**		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto		Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
IV		**Immobilizzazioni Finanziarie**								
	1	Partecipazioni in	0,51	0,00	0,00			0,51	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	0,51	0,00	0,00			0,51	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00			0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00			0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**0,51**	**0,00**	**0,00**			**0,51**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**114.494.615,51**	**379,24**	**0,00**			**114.494.994,75**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I		Rimanenze	0,00	0,00	0,00			0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**		
II		**Crediti**								
	1	Crediti di natura tributaria	21.870.143,76	0,00	0,00			21.870.143,76		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			0,00		
	b	Altri crediti da tributi	20.753.878,18	0,00	0,00			20.753.878,18		
	c	Crediti da Fondi perequativi	1.116.265,58	0,00	0,00			1.116.265,58		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	23.137.983,87	51.903,02	48.224,84			23.238.111,73		
	a	verso amministrazioni pubbliche	22.621.228,16	17.437,47	48.224,84			22.686.890,47		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	516.755,71	34.465,55	0,00			551.221,26		
	3	Verso clienti ed utenti	12.855.436,26	0,00	0,00			12.855.436,26	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	14.326.849,72	716.811,62	0,00			15.043.661,34	CII5	CII5
	a	verso l'erario	39.669,37	0,00	0,00			39.669,37		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	716.236,25	0,00			716.236,25		
	c	altri	14.287.180,35	575,37	0,00			14.287.755,72		
		Totale crediti	**72.190.413,61**	**768.714,64**	**48.224,84**			**73.007.353,09**		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto		Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
III		**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**								
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00			0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00			0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**		
IV		**Disponibilità liquide**								
	1	Conto di tesoreria	21.844.001,28	48.783,05	30.156,86			21.922.941,19		
	a	Istituto tesoriere	21.844.001,28	48.783,05	30.156,86			21.922.941,19		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00			0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00			0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00			0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00			0,00		
		Totale disponibilità liquide	**21.844.001,28**	**48.783,05**	**30.156,86**			**21.922.941,19**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**94.034.414,89**	**817.497,69**	**78.381,70**			**94.930.294,28**		
		D) RATEI E RISCONTI								
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00			0,00	D	D
	2	Risconti attivi	20.911,50	0,00	0,00			20.911,50	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**20.911,50**	**0,00**	**0,00**			**20.911,50**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**208.549.941,90**	**827.975,61**	**89.242,49**			**209.467.160,00**		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto		Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO								
		Patrimonio netto di gruppo								
I		Fondo di dotazione	0,00	0,00	29.773,37			29.773,37	AI	AI
II		Riserve	52.326.434,30	0,00	0,00			52.326.434,30		
	b	da capitale	4.141.376,12	0,00	0,00			4.141.376,12	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	1.818.000,08	0,00	0,00			1.818.000,08		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.104.552,98	0,00	0,00			45.104.552,98		
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00			0,00		
	f	altre riserve disponibili	1.262.505,12	0,00	0,00			1.262.505,12		
III		Risultato economico dell'esercizio	3.780.685,73	21.274,43	24.460,71			3.826.420,87	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-2.565.593,16	0,00	22.563,87			-2.543.029,29	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00			0,00		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	**53.541.526,87**	**21.274,43**	**76.797,95**			**53.639.599,25**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						0,00		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						0,00		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi						**0,00**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**53.541.526,87**	**21.274,43**	**76.797,95**			**53.639.599,25**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00			0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	0,00			0,00	B2	B2
	3	Altri	3.804.800,48	0,00	0,00			3.804.800,48	B3	B3
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00			0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**3.804.800,48**	**0,00**	**0,00**			**3.804.800,48**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto		Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
		D) DEBITI								
1		Debiti da finanziamento	45.519.307,32	0,00	0,00			45.519.307,32		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00			0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00			0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	45.519.307,32	0,00	0,00			45.519.307,32	D5	
2		Debiti verso fornitori	41.483.865,27	614,48	1.177,91			41.485.657,66	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	0,00			0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	18.971.267,53	716.236,28	0,00			19.687.503,81		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00			0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	10.283.825,38	716.236,28	0,00			11.000.061,66		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	8.687.442,15	0,00	0,00			8.687.442,15		
5		Altri debiti	24.602.531,24	12.628,59	11.266,63			24.626.426,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	517.245,38	0,00	244,22			517.489,60		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	202.433,00	0,00	225,16			202.658,16		
	c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00			0,00		
	d	altri	23.882.852,86	12.628,59	10.797,25			23.906.278,70		
		TOTALE DEBITI (D)	**130.576.971,36**	**729.479,35**	**12.444,54**			**131.318.895,25**		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto	Descrizione	Comune di Marano di Napoli	ENTE IDRICO CAMPANO	ENTE D'AMBITO Napoli 2			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	554.707,83	0,00	0,00			554.707,83	E	E
II	Risconti passivi							E	E
1	Contributi agli investimenti	20.149.157,19	0,00	0,00			20.149.157,19		
a	da altre amministrazioni pubbliche	20.149.157,19	0,00	0,00			20.149.157,19		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00			0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00			0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**20.703.865,02**	**0,00**	**0,00**			**20.703.865,02**		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**208.627.163,73**	**750.753,78**	**89.242,49**			**209.467.160,00**		
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	17.141.508,80	0,00	0,00			17.141.508,80		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00			0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00			0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00			0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**17.141.508,80**	**0,00**	**0,00**			**17.141.508,80**		

Il presente verbale viene così sottoscritto

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

dott.ssa Gerardina BASILICATA

dott.Giuseppe GARRAMONE

dott.Valentino ANTONETTI

IL SEGRETARIO GENERALE

dott.ssa Giovanna IMPARATO

COMUNE DI MARANO DI NAPOLI

PUBBLICAZIONE

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE ALBO PRETORIO ON LINE ATTESTA CHE

La presente deliberazione viene affissa a questo Albo Pretorio on line, ai sensi della normativa vigente, per quindici giorni consecutivi, a decorrere dal 27/09/2022

Marano di Napoli lì 27/09/2022

Il Responsabile Albo Pretorio on line

IL SOTTTOSCRITTO RESPONSABILE DELL'UFFICIO DI SEGRETERIA GENERALE, VISTI GLI ATTI D'UFFICIO, ATTESTA CHE LA PRESENTE DELIBERAZIONE:

( ) diviene esecutiva, ai sensi del disposto di cui all'art. 134 – comma 3 – del D.Lgs 267/00, dopo il decimo giorno dalla pubblicazione on line.

( ) è immediatamente eseguibile, ai sensi del disposto di cui all'art. 134- comma 4- del D.Lgs 267/00.

Marano di Napoli , lì 27/09/2022

COMUNE DI MARANO DI NAPOLI

IL RESPONSABILE

CONFORMITA'

Per copia conforme all'originale, agli atti dell'Ufficio di Segreteria Generale

Marano di Napoli , lì

Il presente verbale viene così sottoscritto

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

dott.ssa Gerardina BASILICATA

dott.Giuseppe GARRAMONE

dott.Valentino ANTONETTI

IL SEGRETARIO GENERALE

dott.ssa Giovanna IMPARATO

PUBBLICAZIONE

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE ALBO PRETORIO ON LINE ATTESTA CHE

La presente deliberazione viene affissa a questo Albo Pretorio on line, ai sensi della normativa vigente, per quindici giorni consecutivi, a decorrere dal _____

Marano di Napoli lì

29.09.2022

Il Responsabile Albo Pretorio on line

IL SOTTTOSCRITTO RESPONSABILE DELL'UFFICIO DI SEGRETERIA GENERALE, VISTI GLI ATTI D'UFFICIO, ATTESTA CHE LA PRESENTE DELIBERAZIONE:

( ) diviene esecutiva, ai sensi del disposto di cui all'art. 134 – comma 3 – del D.Lgs 267/00, dopo il decimo giorno dalla pubblicazione on line.

(X) è immediatamente eseguibile, ai sensi del disposto di cui all'art. 134- comma 4- del D.Lgs 267/00.

Marano di Napoli , lì 29.09.2022

IL RESPONSABILE

CONFORMITA'

Per copia conforme all'originale, agli atti dell'Ufficio di Segreteria Generale

Marano di Napoli , lì

IL RESPONSABILE