



Comune di Eboli

Provincia di Salerno

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020

INDICE

Sommario

Relazione sulla Gestione	3
1.1 Finalità del Bilancio Consolidato	3
1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Eboli	4
1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Eboli.....	5
Nota Integrativa	7
2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato.....	7
2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento	9
Allegato A	9
2.3 Criteri di Valutazione Adottati	18
2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo	18
Eboli Patrimonio Srl In Liquidazione.....	19
Asis Rete E Impianti.....	19
Società Consortile Mista	20
Consorzio Farmaceutico Intercomunale.....	20
Consorzio Bacino Sa/2 In Liquidazione.....	20
2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale	21
Stato Patrimoniale Attivo	22
Stato Patrimoniale Passivo	25
2.6 Analisi Poste Conto Economico	27

Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato 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 Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Eboli

CONTO ECONOMICO	Comune di Eboli	EP	ASIS	CFI	SA/2	MISTA	EDA	C.E. RETTIFICHE				
	100,00000%	100,00000%	9,30000%	28,57000%	8,44000%	1,43000%	3,60000%	C.E. (A)	C.E. (D=A-B-C)	Altre Ret.	Rett. di Cons.	C.E. CONSOLIDATO (G=D+E+F)
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>												
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	38.010.670,62	256.472,00	1.672.560,64	4.294.306,99	427.510,98	662,59	33.914,41	44.696.098,24	44.696.098,24	0,00	0,00	44.696.098,24
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>												
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	32.587.860,10	255.005,00	1.639.937,17	4.179.959,28	465.065,78	659,29	15.903,86	39.144.390,46	39.144.390,46	0,00	0,00	39.144.390,46
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.422.810,52	1.467,00	32.623,47	114.347,71	-37.554,79	3,30	18.010,55	5.551.707,78	5.551.707,78	0,00	0,00	5.551.707,78
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>												
Totale proventi finanziari	61.012,47	0,00	4.842,70	0,00	-40,60	3,09	0,03	65.817,68	65.817,68	0,00	0,00	65.817,68
<u>Oneri finanziari</u>												
Totale oneri finanziari	1.025.451,15	523,00	6.246,35	88.938,98	6.899,95	5,63	0,00	1.128.065,06	1.128.065,06	0,00	0,00	1.128.065,06
TOTALE (C)	-964.438,68	-523,00	-1.403,65	-88.938,98	-6.940,55	-2,55	0,03	-1.062.247,38	-1.062.247,38	0,00	0,00	-1.062.247,38
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>												
TOTALE (D)	-1.114.401,52	0,00	0,00	0,00	-889,91	0,00	0,00	-1.115.291,43	-1.115.291,43	0,00	0,00	-1.115.291,43
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>												
Totale proventi	7.902.094,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	771,06	7.902.865,76	7.902.865,76	0,00	0,00	7.902.865,76
Totale oneri	3.567.848,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.567.848,24	3.567.848,24	0,00	0,00	3.567.848,24
TOTALE (E) (E20-E21)	4.334.246,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	771,06	4.335.017,52	4.335.017,52	0,00	0,00	4.335.017,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.678.216,78	944,00	31.219,82	25.408,73	-45.385,26	0,76	18.781,64	7.709.186,49	7.709.186,49	0,00	0,00	7.709.186,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.327.354,20	0,00	5.727,96	1.464,21	-45.385,26	0,00	18.139,17	7.307.300,31	7.307.300,31	-0,02	0,00	7.307.300,29
<small>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</small>										0,00	0,00	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Eboli

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune di Eboli		EP	ASIS	CFI	SA/2	MISTA	EDA	S.P.A. RETTIFICHE				
	100,000000%	TOTALE	100,000000%	9,300000%	28,570000%	8,440000%	1,430000%	3,600000%	S.P.A. (A)	Operazioni Infragruppo (B)	S.P.A. (D=A-B-C)	Ret. di Cons.	CONSOLIDATO (G=D+E+F)
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI													
Totale immobilizzazioni immateriali	1.030.457,26	1.030.457,26	0,00	537.313,64	17.910,82	0,00	0,01	149,04	1.585.830,77	0,00	1.585.830,77	-0,03	1.585.830,74
<u>Immobilizzazioni materiali</u>													
Totale immobilizzazioni materiali	117.183.533,50	117.183.533,50	4.576.000,00	113.106,88	417.020,01	24.297,66	0,17	1.138,85	122.315.097,07	0,00	122.315.097,07	0,00	122.315.097,07
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>													
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.298.954,89	5.550.196,83	0,00	52.393,97	0,00	23.210,25	0,00	0,04	8.374.559,16	2.748.758,06	5.625.801,10	5.456,56	5.631.257,66
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	126.512.945,65	123.764.187,59	4.576.000,00	702.814,49	434.930,82	47.507,92	0,19	1.287,92	132.275.487,00	2.748.758,06	129.526.728,94	5.456,53	129.532.185,47
Rimnenze	0,00	0,00	4.984.720,00	11.242,21	366.918,52	0,00	24,94	0,00	5.362.905,67	0,00	5.362.905,67	0,00	5.362.905,67
Totale crediti	30.892.321,46	26.984.725,49	151.859,00	1.853.408,63	5.409.364,66	3.380.004,78	12.933,19	48.277,74	41.748.169,45	3.925.042,88	37.823.126,57	0,00	37.823.126,57
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	21.845.160,01	21.845.160,01	28.544,00	483.959,91	375.804,07	42.816,29	2.910,01	19.436,21	22.798.630,50	0,00	22.798.630,50	0,00	22.798.630,50
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	52.737.481,47	48.829.885,50	5.165.123,00	2.348.610,75	6.152.087,24	3.422.821,07	15.868,14	67.713,95	69.909.705,62	3.925.042,88	65.984.662,74	0,00	65.984.662,74
D) RATEI E RISCONTI													
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	568.437,34	568.437,34	0,00	4.904,54	6.920,23	0,00	3,06	0,00	580.265,17	0,00	580.265,17	0,00	580.265,17
TOTALE DELL'ATTIVO	179.818.864,46	173.162.510,43	9.741.123,00	3.056.329,77	6.593.938,29	3.470.328,98	15.871,38	69.001,87	202.765.457,79	6.673.800,94	196.091.656,85	5.456,53	196.097.113,38

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Comune di Eboli		EP	ASIS	CFI	SA/2	MISTA	EDA	S.P.P. RETTIFICHE				
	100,00000%	TOTALE	100,00000%	9,30000%	28,57000%	8,44000%	1,43000%	3,60000%	S.P.P. (A)	Operazioni Infragruppo (B)	S.P.P. (D=A-B-C)	Rett. di Cons. (F)	CONSOLIDATO (G=D+E+F)
A) PATRIMONIO NETTO													
Fondo di dotazione/Capitale Sociale	0,00	0,00	4.586.000,00	354.060,30	144.592,48	0,00	2.993,55	20.038,00	5.107.684,33	5.107.684,33	0,00	0,00	0,00
Riserve	62.835.871,42	62.835.871,42	-2.501.818,00	1.173.522,36	35.226,82	-1.095.040,20	-1.579,82	25.306,01	60.471.488,58	- 2.364.382,83	62.835.871,41	-0,02	62.835.871,39
Risultato economico dell'esercizio	7.327.354,20	7.327.354,20	0,00	5.727,96	1.464,21	-45.385,26	0,00	18.139,17	7.307.300,29	0,00	7.307.300,29	0,00	7.307.300,29
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi												-0,02	70.143.171,68
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	70.163.225,62	70.163.225,62	2.084.182,00	1.533.310,62	181.283,51	-1.140.425,46	1.413,73	63.483,18	72.886.473,20	2.743.301,50	70.143.171,70	-0,02	70.143.171,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.237.944,68	1.237.944,68	132.668,00	11.634,49	252.064,25	162.555,50	2.694,51	0,00	1.799.561,42	0,00	1.799.561,42	0,00	1.799.561,42
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	40.856,48	171.256,58	93.225,12	0,00	0,00	305.338,18	0,00	305.338,18	0,00	305.338,18
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	40.856,48	171.256,58	93.225,12	0,00	0,00	305.338,18	0,00	305.338,18	0,00	305.338,18
<u>D) DEBITI</u>													
TOTALE DEBITI (D)	59.118.740,69	59.101.293,78	7.524.273,00	1.377.632,72	5.989.203,38	4.354.973,83	11.762,71	5.270,56	78.381.856,89	3.925.042,87	74.456.814,02	0,00	74.456.814,02
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>													
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	49.298.953,47	49.298.953,47	0,00	92.895,47	130,56	0,00	0,44	248,13	49.392.228,08	0,00	49.392.228,08	0,00	49.392.228,08
TOTALE DEL PASSIVO	179.818.864,46	179.801.417,55	9.741.123,00	3.056.329,77	6.593.938,29	3.470.328,98	15.871,38	69.001,87	202.765.457,77	6.668.344,37	196.097.113,40	-0,02	196.097.113,38
CONTI D'ORDINE													
1) Impegni su esercizi futuri	14.245.769,84		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.245.769,84	0,00	14.245.769,84	0,00	14.245.769,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.245.769,84		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.245.769,84	0,00	14.245.769,84	0,00	14.245.769,84

Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), 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 disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :

“ Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti ”.

Il Comune di Eboli ha una popolazione al 01/01/2020 di n. 39554 abitanti e non ha partecipato alla sperimentazione sull’armonizzazione contabile a decorrere dal 2014.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“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.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Eboli**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n 137 del 25/08/2021 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Con nota prot. nn. 34485/34486/34487/34488/34489/34490/34491/34491 del 09/08/2021 è stato comunicato a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’inserimento nell’area di consolidamento e

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

la richiesta dei documenti necessari ai fini della redazione del bilancio di consolidamento oltre la documentazione necessaria ai fini dei Controlli –interni come stabilito dall’art 147 quater del TUEL. Tali comunicazioni hanno lo scopo di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell’attività di consolidamento da attuare e, quindi, fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

Tutto ciò detto è da precisare che il bilancio del Consorzio Bacino SA/2 non è stato ancora approvato e pertanto ai fini del consolidamento, come previsto dal principio contabile 4.4, si è tenuto conto della situazione contabile aggiornata al 31/12/2020 trasmessa ai revisori del Consorzio Bacino SA/2 per il parere.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Eboli, come desunto dalla deliberazione G.C. 137 del 25/08/2021 Allegato A, sopra citata è la seguente:

Allegato A

elenco 1)	
Enti, Aziende E Società Che Compongono Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)	Partecipazione
Eboli Patrimonio srl in liquidazione - <u>società controllata</u>	100%
Asis Salernitana reti ed impianti spa - <u>società partecipata</u>	9,30%
Società consortile Mista p.a. per l'attuazione del piano degli insediamenti produttivi del Comune di Eboli - <u>società partecipata</u>	1,43%
Consorzio Farmaceutico Intercomunale - <u>enti strumentali partecipati</u>	28,57%
Consorzio Comuni del bacino SA/2 - <u>enti strumentali partecipati</u>	8,44%
EDA Salerno - <u>ente strumentale partecipato</u>	3,60%
Ente Idrico Campano EIC - <u>enti strumentali partecipati</u>	0,67%
Consorzio ASMEZ - <u>enti strumentali partecipati</u>	0,37%

elenco 2)	
Enti, Aziende E Società Che Compongono Il Perimetro di Consolidamento	Partecipazione
Eboli Patrimonio srl in liquidazione - <u>società controllata</u>	100%
Asis Salernitana reti ed impianti spa - <u>società partecipata</u>	9,30%
Società consortile Mista p.a. per l'attuazione del piano degli insediamenti produttivi del Comune di Eboli - <u>società partecipata</u>	1,43%
Consorzio Farmaceutico Intercomunale - <u>enti strumentali partecipati</u>	28,57%
Consorzio Comuni del bacino SA/2 - <u>enti strumentali partecipati</u>	8,44%
EDA Salerno - <u>ente strumentale partecipato</u>	3,60%

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

“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.

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

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

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

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”;

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di Eboli* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 137 del 25/08/2021, mentre non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

ALLEGATO B

VERIFICA MOTIVI DI ESCLUSIONE PERIMETRO CONSOLIDAMENTO								
CONFRONTO MACROAGGREGATI CONTO ECONOMICO E STATO PARTIMONIALE ESERCIZIO 2019								
		TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI	RAPPORTO PERCENTUALE DI INCIDENZA			
		2019	2019	2019	TOTALE ATTIVO	PATRIMONI O NETTO	RICAVI CARATTERISTICI	
COMUNE DI EBOLI		126.949.986,52	60.681.865,41	33.699.793,49	2019	2019	2019	RILEVANZA S/N
Eboli Patrimonio srl	1	9.934.667,00	2.089.590,00	375.426,00	8%	3%	1%	S
ASIS salernitana rete e impianti spa	0,093	30.986.879,00	16.425.618,00	17.276.971,00	2%	3%	5%	S
Consorzio Farmaceutico Intercomunale (CFI)	0,2857	19.516.676,00	629.395,00	15.294.501,00	4%	0%	13%	S
Società Consortile mista P.A.	0,0143	1.242.495,00	102.351,00	53.611,00	0%	0%	0%	SI CONSIDERA RILEVANTE AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE 3,1 DEL D. LGS. 118/11 ALLEGATO 4,4
Consorzio comuni del Bacino SA/2	0,0844	43.030.118,00	-12.974.410,00	6.682.975,00	3%	-2%	2%	S
Ente Idrico Campano	0,0067	8.642.075,35	5.308.494,53	4.648.303,19	0%	0%	0%	SI CONSIDERA NON RILEVANTE AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE 3,1 DEL D. LGS. 118/11 ALLEGATO 4,4
EDA SALERNO	0,036	1.567.348,09	1.259.555,85	1.026.849,00	0%	0%	0%	S
Consorzio ASMEZ	0,0037		799.549,00	174.177,00	0%	0%	0%	SI CONSIDERA NON RILEVANTE AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE 3,1 DEL D. LGS. 118/11 ALLEGATO 4,4

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento:

Denominazione Società / Ente Strumentale: EBOLI PATRIMONIO SRL IN LIQUIDAZIONE

Denominazione	EBOLI PATRIMONIO SRL IN LIQUIDAZIONE
Sede	Corso Matteo Ripa n. 39
Capitale Sociale	4.586.000,00
Quote/azioni possedute	100%
Percentuale di partecipazione	100 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	256.472,00	375.426,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	255.005,00	425.372,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	1.467,00	-49.946,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-523,00	-20.054,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	944,00	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	-70.0000,00

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	4.576.000,00	4.576.000,00
ATTIVO CIRCOLANTE	5.165.123,00	5.358.667,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	9.741.123,00	9.934.667,00
PATRIMONIO NETTO	2.084.182,00	2.089.590,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	132.668,00	118.765,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	7.524.273,00	7.726.312,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	9.741.123,00	9.934.667,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: ASIS SALERNITANA RETI E IMPIANTI SPA

Denominazione	ASIS SALERNITANA RETI E IMPIANTI SPA
Sede	Via Tommaso Prudenza n. 12 Salerno
Capitale Sociale	3.807.100,00
Quote/azioni possedute	9,3 %
Percentuale di partecipazione	9,3 %
Tipologia partecipazione	•Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	•Si
Metodo di consolidamento	•Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	17.984.523,00	17.276.971,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	17.633.733,00	17.013.652,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	350.790,00	263.319,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-15.093,00	-1.127,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	274.106,00	209.866,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	61.591,00	52.326,00

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	7.557.145,00	6.334.990,00
ATTIVO CIRCOLANTE	25.253.879,00	24.604.231,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	52.737,00	47.658,00
TOTALE DELL'ATTIVO	32.863.761,00	30.986.879,00
PATRIMONIO NETTO	16.487.211,00	16.425.618,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	125.102,00	74.140,00
TFR	439.317,00	428.463,00
DEBITI	14.813.255,00	13.062.231,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	998.876,00	996.427,00
TOTALE DEL PASSIVO	32.863.761,00	30.986.879,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE

Denominazione	CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE
Sede	Via Sabato Visco 24/c Salerno
Capitale Sociale	506.099,00
Quote/azioni possedute	28,57 %
Percentuale di partecipazione	28,57 %
Tipologia partecipazione	•Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	•Si
Metodo di consolidamento	•Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.030.826,00	16.799.880,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	14.630.589,00	16.458.976,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	400.237,00	340.904,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-311.302,00	-266.924,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	83.810,00	72.481,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	5.125,00	1.499,00

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.522.334,00	1.634.382,00
ATTIVO CIRCOLANTE	21.533.382,03	17.858.307,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	24.222,00	23.987,00
TOTALE DELL'ATTIVO	23.079.938,03	19.516.676,00
PATRIMONIO NETTO	634.524,03	629.395,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	882.269,00	1.102.106,00
TFR	599.428,00	518.157,00
DEBITI	20.963.260,00	17.266.561,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	457,00	457,00
TOTALE DEL PASSIVO	23.079.938,03	19.516.676,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO COMUNI BACINO SA2 IN LIQUIDAZIONE

Denominazione	CONSORZIO COMUNI BACINO SA2 IN LIQUIDAZIONE
Sede	Via De Bartolomei n. 1 Salerno
Capitale Sociale	0,00
Quote/azioni possedute	8,44%
Percentuale di partecipazione	8,44 %
Tipologia partecipazione	•Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	•Si
Metodo di consolidamento	•Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.065.296,00	6.682.975,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.510.258,00	18.991.733,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-444.962,00	-12.308.758,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-82.234,00	-665.651,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	-10.544,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-537.740,00	-12.974.409,00

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	562.890,00	604.480,00
ATTIVO CIRCOLANTE	40.554.752,00	42.425.638,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	41.117.642,00	43.030.118,00
PATRIMONIO NETTO	-13.512.150,00	-12.974.410,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.926.013,00	2.722.201,00
TFR	1.104.563,00	10.477.882,00
DEBITI	51.599.216,00	42.804.445,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	41.117.642,00	43.030.118,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: SOCIETA' CONSORTILE MISTA P.I.P EBOLI

Denominazione	SOCIETA' CONSORTILE MISTA P.I.P EBOLI
Sede	Corso Matteo Ripa n. 49 Eboli
Capitale Sociale	209.340,00
Quote/azioni possedute	1,43 %
Percentuale di partecipazione	1,43 %
Tipologia partecipazione	•Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	•Si
Metodo di consolidamento	•Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	46.335,00	53.611,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	46.104,00	53.336,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	231,00	275,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-178,00	-275,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	53,00	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE		
	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	13,00	13,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.109.660,00	1.242.381,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	214,00	101,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.109.887,00	1.242.495,00
PATRIMONIO NETTO	98.862,00	102.351,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	188.427,00	259.612,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	822.567,00	879.200,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	31,00	1.332,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.109.887,00	1.242.495,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: ENTE D'AMBITO SALERNO

Denominazione	ENTE D'AMBITO SALERNO
Sede	Via Sabato Visco n. 20
Capitale Sociale	556.611,00
Quote/azioni possedute	3,6%
Percentuale di partecipazione	3,6 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	942.066,90	1.026.849,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	441.773,75	313.051,90
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	500.293,15	713.797,10
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,70	0,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	21.418,35	556.611,00
IMPOSTE SUL REDDITO	17.846,29	10.852,25
RISULTATO DI ESERCIZIO	503.865,91	1.259.555,85

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	35.775,60	3.120,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.880.943,07	1.564.228,09
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.916.718,67	1.567.348,09
PATRIMONIO NETTO	1.763.421,76	1.259.555,85
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	146.404,34	307.792,24
RATEI E RISCONTI PASSIVI	6.892,57	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.916.718,67	1.567.348,09

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Eboli ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni intra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite “in transito” che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuti intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

Tra i documenti agli atti e propedeutici all’eliminazione delle operazioni infragruppo, si richiamano i documenti trasmessi da alcuni componenti del gruppo (Nota n. 21164 del 10/05/2021 della società Consortile Mista e Nota n. 23053 del 21/05/2021 del Consorzio Farmaceutico Intercomunale). Mentre si precisa che per le operazioni infragruppo con gli altri componenti sono stati inseriti in dati presenti nella contabilità della capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all’interno del Gruppo suddivise in : crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “in transito”
- 4) sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell’esercizio precedente.

Le operazioni Infragruppo che sono state eliminate sono le seguenti:

Eboli Patrimonio Srl In Liquidazione

La società, come indicato anche per il 2019, ha un debito nei confronti del Comune di Eboli (contabilizzato da Capogruppo e Controllata e asseverato dai entrambi i revisori contabili nel 2019) per lo Spyn off di dismissione del patrimonio comunale per € 3.875.761,45 e € 20.286,98 per manutenzione sui fabbricati.

Asis Rete E Impianti

La società per l’anno 2020 non ha risposto alla richiesta fatta dal Comune di Eboli pertanto i dati sono stati rilevati dalla contabilità dell’Ente, nella quale risultano le seguenti scritture:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

residui passivi 2020 al capitolo 1526 impegno 1729/2020 per € 64.896,18 per il pagamento delle forniture idriche al 31/12/2020;

residui passivi 2020 al capitolo 9470 impegno 1534/2020 di € 111.414,23 per transazione disavanzo gestione del servizio idrico integrato.

Residui attivi 2020 al capitolo 3587 accertamento 3427/2020 di € 64.435,97 per rimborso rate mutuo servizio idrico integrato al 31/12/2020.

Società Consortile Mista

La Società Consortile Mista ha risposto con nota 21164 del 10/05/2021 alla richiesta di riscontro situazione debiti/crediti al 31/12/2020 nei confronti del Comune di Eboli. Nello schema allegato la Società riporta un debito nei confronti della capogruppo di € 388.461,20 risultante, come si legge in nota, da debiti post compensazione determina 194/2017. Tale credito è presente nella contabilità della Capogruppo, e, pertanto, l'operazione è stata elisa.

Nella nota, la partecipata ha indicato crediti vantati nei confronti della capogruppo per spese ordinarie di gestione e oneri di urbanizzazione su lotti revocati/esclusi/decaduti e sui lotti D4 e D5 per € 288.662,53. Considerato che i crediti vantati dalla società consortile, come indicato dal regolamento, provengono dalla ripartizione delle spese in base alla superficie fondiaria dei lotti e che alcuni lotti non risultano ancora assegnati, erroneamente la società consortile vorrebbe attribuire al comune di Eboli la spesa, ma ciò non è possibile in quanto, da norme statutarie, il comune di Eboli è tenuto indenne dalla partecipazione alle spese consortili e pertanto, non essendo certi che il debitore sia il Comune di Eboli non saranno considerati ai fini dell'elisione. Quindi, ai fini del consolidato, non essendo presente il rispettivo debito, l'operazione non è stata eliminata.

Consorzio Farmaceutico Intercomunale

Il CFI ha trasmesso con nota n. 23053 del 21/05/2021 ha trasmesso alla Capogruppo il prospetto asseverato dal proprio organo di revisione contabile della situazione debiti/crediti nei confronti del Comune di Eboli, riportando un credito per Fair Value gestione farmacie per € 679.198,41. Il comune di Eboli non rileva alcuno costo relativo al Fair Value in quanto non ha espresso alcuna intenzione alla dismissione della partecipazione, pertanto, ai fini del consolidato la partita non è oggetto di elisione.

Consorzio Bacino Sa/2 In Liquidazione

Il Consorzio non ha risposto alla comunicazione inviata circa la situazione crediti/debiti pertanto in sede di consolidamento sono stati rilevati i dati presenti nella contabilità della capogruppo.

È stata rilevata la presenza di residui passivi al capitolo 9552 impegno 1779/2020 per € 12.441,22 per importi dovuti ai sensi dell'art 49 dello Statuto del Consorzio. Tale operazione è stata eliminata.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato 2020 è il seguente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	1.585.830,74	2.046.082,23
Totale immobilizzazioni materiali	122.315.097,07	123.047.032,94
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.631.257,66	4.531.578,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	129.532.185,47	129.624.693,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	5.362.905,67	5.574.374,21
Totale crediti	37.823.126,57	36.623.792,89
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	22.798.630,50	14.287.230,55
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	65.984.662,74	56.485.397,65
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	580.265,17	24.820,26
TOTALE DELL'ATTIVO	196.097.113,38	186.134.911,69

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	62.835.871,39	59.526.033,78
Risultato economico dell'esercizio	7.307.300,29	850.837,61
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	70.143.171,68	60.376.871,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.799.561,42	1.849.135,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	305.338,18	1.072.217,75
TOTALE T.F.R. (C)	305.338,18	1.072.217,75

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

<u>D) DEBITI</u>		
TOTALE DEBITI (D)	74.456.814,02	73.171.557,01
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	49.392.228,08	49.665.130,37
TOTALE DEL PASSIVO	196.097.113,38	186.134.911,69
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	14.245.769,84	12.058.535,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.245.769,84	12.058.535,24

Stato Patrimoniale Attivo

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento alle voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si riportano di seguito i dettagli di ciascuna voce.

IMMOBILIZZAZIONI

B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	53.410,03	80.115,05
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.280,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	23.802,29	25.311,73
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	287.027,14	94.658,71
Altre	1.215.311,28	1.845.996,74
Totale immobilizzazioni immateriali	1.585.830,74	2.046.082,23
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Beni demaniali	25.611.084,78	25.782.566,77
Terreni	0,00	36.971,07
Fabbricati	8.783.767,81	8.766.021,75
Infrastrutture	9.610.110,83	9.723.641,87
Altri beni demaniali	7.217.206,14	7.255.932,08
Altre immobilizzazioni materiali	91.491.779,37	93.386.548,37
Terreni	36.275.401,59	37.372.922,86
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Fabbricati	54.354.367,21	55.086.621,55
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	218.701,49	278.757,91
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	139.407,59	159.036,35
Mezzi di trasporto	88.209,99	117.648,43
Macchine per ufficio e hardware	80.321,42	72.240,12
Mobili e arredi	154.829,04	122.565,15
Infrastrutture	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00
Altri beni materiali	180.541,04	176.756,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.212.232,92	3.877.917,80
Totale immobilizzazioni materiali	122.315.097,07	123.047.032,94
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	1.123.987,45	24.380,57
<i>imprese controllate</i>	5.456,60	0,00
<i>imprese partecipate</i>	887.581,78	17.703,76
<i>altri soggetti</i>	230.949,07	6.676,81
Crediti verso	4.507.270,21	4.507.198,04
altre amministrazioni pubbliche	142.574,50	142.574,50
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	4.364.695,71	4.364.623,54
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.631.257,66	4.531.578,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	129.532.185,47	129.624.693,78

Dalla tabella è evidente che la voce Immobilizzazioni non ha subito, a livello di gruppo, variazioni significative.

ATTIVO CIRCOLANTE

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	5.362.905,67	5.574.374,21
Totale	5.362.905,67	5.574.374,21
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	3.319.154,66	3.348.168,31
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.101.550,95	3.348.168,31

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	217.603,71	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	15.711.283,52	12.915.892,36
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	14.642.010,56	12.615.892,36
<i>imprese controllate</i>	769.272,96	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	300.000,00	300.000,00
Verso clienti ed utenti	11.126.084,93	11.136.590,34
Altri Crediti	7.666.603,46	9.223.141,88
<i>verso l'erario</i>	243.335,96	161.014,40
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	7.423.267,50	9.062.127,48
Totale crediti	37.823.126,57	36.623.792,89
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	18.148.456,22	11.339.839,95
<i>Istituto tesoriere</i>	18.148.456,22	10.796.470,35
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	543.369,60
Altri depositi bancari e postali	4.071.409,43	2.878.009,50
Denaro e valori in cassa	35.395,25	69.381,10
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	543.369,60	0,00
Totale disponibilità liquide	22.798.630,50	14.287.230,55
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	65.984.662,74	56.485.397,65

Per l'Attivo circolante è evidente un aumento di € 9.499.265,09.

L'aumento è dovuto, sostanzialmente ad un incremento di € 8.496.056 delle disponibilità liquide del Comune di Eboli.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	11.827,83	6,60
Risconti attivi	568.437,34	24.813,66
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	580.265,17	24.820,26

Anche per quanto riguarda i ratei e i risconti, l'incremento è dovuto sostanzialmente ad un incremento della rispettiva voce nel Bilancio della capogruppo.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Stato Patrimoniale Passivo

PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	62.835.871,39	59.526.033,78
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.012.223,04	2.001.639,92
<i>da capitale</i>	0,00	-0,02
<i>da permessi di costruire</i>	3.613.317,28	3.099.454,43
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	54.037.602,80	53.570.187,90
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.172.728,27	854.751,55
Risultato economico dell'esercizio	7.307.300,29	850.837,61
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	70.143.171,68	60.376.871,39
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	70.143.171,68	60.376.871,39

Il Patrimonio netto è passato da € 60.376.871,39 a € 70.143.171,68 con un incremento di € 9.766.300,29.

Tale differenza è dovuta per € 9.481.360,21 all'incremento del Patrimonio Netto del Comune di Eboli, il quale ha registrato per il 2020 un utile d'esercizio di € 7.327.354,20 dovuto sostanzialmente ad un incremento del Valore della Produzione di € 4.033.106,38 per i maggiori Contributi e Proventi da Trasferimenti correnti registrati nell'anno 2020 ed un minore peso, rispetto al 2019, degli oneri straordinari per stralcio delle cartelle.

FONDI PER RISCHI ED ONERI E TFR

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	13.586,54	13.586,54
Per imposte	1.442,24	1.442,24
Altri	1.784.532,64	1.834.106,39
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.799.561,42	1.849.135,17

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	305.338,18	1.072.217,75
TOTALE T.F.R. (C)	305.338,18	1.072.217,75

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Tale voce risulta praticamente inalterata rispetto all'anno precedente.

DEBITI

D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	37.305.177,77	38.779.013,91
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	4.207.446,16	4.553.385,98
<i>verso altri finanziatori</i>	33.097.731,61	34.225.627,93
Debiti verso fornitori	14.163.133,20	15.470.038,23
Acconti	23.609,41	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	3.705.586,92	3.369.345,04
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	712.449,71	620.079,58
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,01	90.962,31
<i>altri soggetti</i>	2.993.137,20	2.658.303,15
Altri debiti	19.259.306,72	15.553.159,83
<i>tributari</i>	5.816.134,51	5.081.011,36
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	134.906,72	142.062,46
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,10	0,00
<i>altri</i>	13.308.265,39	10.330.086,01
TOTALE DEBITI (D)	74.456.814,02	73.171.557,01

Anche per la voce debiti non si registrano incrementi sostanziali a livello di gruppo.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	100.894,15	100.132,81
Risconti passivi	49.291.333,93	49.564.997,56
Contributi agli investimenti	48.311.684,05	48.816.171,38
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	48.311.684,05	48.816.171,38
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	615.874,73	416.841,29
Altri risconti passivi	363.775,15	331.984,89
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	49.392.228,08	49.665.130,37

Nessuna variazione sostanziale.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

COMPONENTI POSITIVI

<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
Proventi da tributi	14.833.999,54	15.770.385,39
Proventi da fondi perequativi	5.440.092,72	5.170.092,20
Proventi da trasferimenti e contributi	15.648.068,19	10.057.946,18
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	12.966.866,28	8.155.575,16
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	503.246,71	503.246,71
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.177.955,20	1.399.124,31
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.726.169,35	7.530.334,38
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	728.154,12	1.285.200,90
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.743.084,39	3.784.917,60
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.254.930,84	2.460.215,88
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.047.768,44	2.517.755,09
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	44.696.098,24	41.046.513,24

L'incremento nella Voce è dovuta a maggiori proventi registrati come Contributi agli investimenti e trasferimenti correnti, facenti parti della contabilità della Capogruppo e soprattutto a seguito delle diverse manovre finanziarie che si sono avute nel corso dell'anno 2020 a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Mentre per le voci che riguardano Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici è evidente una riduzione a livello di GAP.

COMPONENTI NEGATIVI

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.009.133,42	7.336.777,93
Prestazioni di servizi	14.119.671,25	14.013.614,89
Utilizzo beni di terzi	209.003,74	231.837,04
Trasferimenti e contributi	3.006.431,31	2.326.653,08
Trasferimenti correnti	2.980.545,56	1.747.295,94
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	25.885,75	579.357,14
Personale	7.580.412,45	8.386.280,29
Ammortamenti e svalutazioni	6.622.791,27	2.904.759,55
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	440.493,24	370.026,05
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.348.177,12	2.291.111,26
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	3.834.120,91	243.622,24
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	211.295,75	396.861,85
Accantonamenti per rischi	23.151,24	231.226,93
Altri accantonamenti	0,00	2.261.382,94
Oneri diversi di gestione	1.362.500,03	2.534.330,89
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	39.144.390,46	40.623.725,39
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.551.707,78	422.787,85

All'aumento dei componenti positivi si aggiunge una riduzione dei componenti negativi che ha portato un miglioramento del Valore della Produzione di € 5.128.919,93.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	65.817,68	131.376,86
Totale proventi finanziari	65.817,68	131.376,86
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	1.128.065,06	1.420.425,88
<i>Interessi passivi</i>	1.025.974,15	1.277.123,38
<i>Altri oneri finanziari</i>	102.090,91	143.302,50
Totale oneri finanziari	1.128.065,06	1.420.425,88
TOTALE (C)	-1.062.247,38	-1.289.049,02

Anche le partite finanziarie hanno registrato un leggero miglioramento con una minore incidenza in negativo sul risultato finale.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	50.638,60	24.579,75
Svalutazioni	1.165.930,03	134.227,24
TOTALE (D)	-1.115.291,43	-109.647,49

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

È evidente dalla tabella che a livello di consolidato vi è stato nel 2020 una maggiore svalutazione delle attività finanziarie. I dati, anche in questo caso riguardano soprattutto la capogruppo.

Il valore delle Partecipazioni della Capogruppo, valutate con il metodo del Patrimonio Netto nel bilancio 2020 della Capogruppo, hanno subito una variazione netta di € - 1.114.401,52 dovuta a:

	VALORI INIZIALI PARTECIPAZIONI IN BILANCIO	VALORE PATRIMONIO NETTO DA BILANCIO SOCIETA'	PN A LORDO DEL RISULTATO	UTILE/PERDITA
		2019		2019
EBOLI PATRIMONIO	2.469.238,00 €	2.089.590,00 €	2.159.590,00 €	- 70.000,00 €
ASIS	1.522.716,16 €	1.527.582,47 €	1.522.716,16 €	4.866,32 €
CFI	179.390,46 €	179.818,15 €	179.389,89 €	428,26 €
MISTA	1.463,62 €	1.463,62 €	1.463,62 €	- €
BACINO SA 2	- 854.751,72 €	- €	1.095.040,12 €	- 1.095.040,12 €
EDA	20.057,00 €	63.483,18 €	- €	45.344,02 €
TOTALI	3.338.113,52 €	3.861.937,43 €	4.958.199,78 €	- 1.114.401,52 €

La restante quota pari a € -889,91 riguarda il Consorzio Bacino SA/2 che nel Conto Economico riporta una Svalutazione di € 10.544,00 per le partecipazioni in Banca Etica, Consorzio Vi.la e Salerno Irno Picentini Srl.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Questa sezione risulta in essere solo nello schema di bilancio previsto nel principio contabile 4.4 allegato al D. Lgs. 118/2011, poiché nei bilanci societari redatti seguendo le norme del codice civile non sono più presenti i proventi e gli oneri della sezione straordinaria del conto economico per effetto del decreto legislativo 139/2015 di recepimento della direttiva 2013/34/UE.

Pertanto si tratta dei dati della Capogruppo e dell'Ente d'Ambito. Si tratta soprattutto si sopravvenienze attive e passive dovute alle economie di residui attivi e passivi.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	7.902.865,76	7.847.498,22
Proventi da permessi di costruire	334.375,00	227.405,74
Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.421.671,35	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.051.957,46	6.726.055,53
Plusvalenze patrimoniali	443,63	879.656,03
Altri proventi straordinari	94.418,32	14.380,92
Totale proventi	7.902.865,76	7.847.498,22
Oneri straordinari	3.567.848,24	5.635.229,64
Trasferimenti in conto capitale	10.602,31	5.705,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.799.185,79	5.458.338,29
Minusvalenze patrimoniali	202.853,15	0,00
Altri oneri straordinari	555.206,99	171.186,35
Totale oneri	3.567.848,24	5.635.229,64
TOTALE (E) (E20-E21)	4.335.017,52	2.212.268,58

RISULTATO D'ESERCIZIO

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.709.186,49	1.236.359,92
Imposte	401.886,20	385.522,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.307.300,29	850.837,61

Luogo Eboli lì 22/09/2021

Il Commissario Straordinario _____

Il Responsabile Servizio Finanziario _____