



NOTA INTEGRATIVA
e
RELAZIONE SULLA GESTIONE
del
GRUPPO COMUNE DI POMPEI

ESERCIZIO 2018

Premessa:

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI POMPEI, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 23.9.2019.

Il Gruppo COMUNE DI POMPEI è costituito da:

Denominazione/Ragione sociale		Tipologia soggetto	Quota di partecipazione	Sub holding
1	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	Società semplice	100,00000	No
2	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	Società a Responsabilità limitata	1,21000	No
3	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA	Società cooperative	1,69000	No

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e 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 POMPEI, l'area di consolidamento è:

Denominazione/Ragione sociale		Tipo contabilità	Quota di partecipazione
1	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	Civilistica	100,00000
2	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	Civilistica	1,21000
3	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA	Civilistica	1,69000

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione/Ragione sociale		Tipo consolidamento
1	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	Integrale
2	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	Proporzionale
3	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA	Proporzionale

Il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le quote iscritti nei bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, indipendentemente dalle quote possedute dalla Capogruppo, ed esplicitare (qualora le percentuali di possesso fossero diverse dal 100%) le quote di pertinenza di terzi.

Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI POMPEI.

AZIENDA SPECIALE ASPIDE

Sito Internet: www.comune.pompei.na.it

Attività svolta: La Azienda Speciale Aspide in liquidazione è interamente di proprietà del comune. La Società è stata costituita il 18 gennaio 2004 con delibera della Commissione Straordinaria n°89/2004. La Azienda Speciale è ente strumentale del Comune di Pompei dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e gestionale nell'esercizio delle proprie attività, secondo quanto stabilito dalle normative vigenti. La finalità istituzionale dell'Azienda consiste nella gestione di servizi pubblici locali alla persona per il Comune di Pompei. (Art. 2 dello Statuto). L'Azienda Speciale ha per oggetto la gestione dei servizi pubblici locali alla persona, privi di rilevanza economica, articolata nelle seguenti sezioni: I. Servizi Socio — Assistenziali; 11. Servizi Turistico — Ricettivi. Con apposito contratto di servizio, all'Azienda Speciale di propria emanazione denominata "Aspide", viene affidata la disciplina della gestione dell'Ospizio Casa di Riposo per Anziani "Carmin Borrelli". I criteri proposti dal comma 611 della legge 190/2014, riguardo alle società di gestione dei servizi, prevedono l'aggregazione delle società di servizi pubblici locali di rilevanza economica. La norma, quindi, non obbliga alla soppressione di tali società (lett. d). La gestione della Casa di Riposo per Anziani "Carmin Borrelli" è legata al lascito della sig.ra Concetta Da Rienzo, dove veniva specificato che questa struttura doveva rimanere a disposizione dei poveri della Città di Pompei.

Note : Con Delibera di Consiglio Comunale si era deciso per lo scioglimento dell'Azienda Speciale "Aspide", a seguito di ciò, l'Ente ha bandito una gara pubblica per l'affidamento del servizio di Gestione della Casa di Riposo. La suddetta gara è risultata deserta. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 22/12/2015, modificando lo Statuto dell'Azienda Speciale Aspide è stata prevista la nomina di un liquidatore. Considerati gli evidenti squilibri economici e i deficit finanziari della società si è reso necessario nominare un Liquidatore a cui affidare le operazioni di liquidazione. Con deliberazione del Consiglio Comunale n.11 del 07/04/2016 si confermava la liquidazione di detta Azienda e con decreto sindacale veniva nominato come liquidatore il Dott. Stefano Riccio. Tale nomina veniva confermata con decreto del Commissario Prefettizio n. 75 del 21/10/2016. A seguito della prematura 7 Piano di razionalizzazione delle società scomparsa del Dott. Riccio si nominava in via d'urgenza e temporaneamente liquidatore dell'Azienda il Dott. Luigi Crispino con decreto sindacale n. 43 del 29/09/2017. Successivamente a seguito di Avviso Pubblico per la nomina di un liquidatore dell'Azienda con decreto sindacale n. 34 del 03/09/2018 è stato nominato l'attuale liquidatore nella persona del Dott. Giuseppe Crescitelli.

ASMENET CAMPANIA

Sito Internet: www.asmenetcampania.it

Attività svolta: La società Asmenet Campania Soc. Cons. a R.L. di diritto pubblico, cosiddetta "in house", è di proprietà del comune di Pompei del 1,21 % pari ad una partecipazione di euro 2.577,00. La Società è stata costituita il 29 luglio 2005 e si propone in via principale di "Realizzare Centri di Servizi Territoriali (CST) che garantiscano la di/fusione dei servizi innovativi; sostenere il processo di erogazione di servizi di e-government degli enti locali della Regione Campania attraverso la messa ai disposizione ai medesimi di risorse tecnologiche e di know how specialistico; sostenere gli associati nell'introduzione delle innovazioni tecnologiche e gestionali e nell'attivazione di politiche di sviluppo eco-compatibili".

Note : Il comune, quindi, ha affidato la realizzazione dei Centri di Servizi Territoriali ad Asmenet Campania Soc. Cons. a R.L. fino al 31/12/2030, ovvero la data in cui vi sarà la naturale scadenza della società, salvo recesso da parte dell'ente.

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO – ATO3 CAMPANIA

Sito Internet: www.enteidricocampano.it

Attività svolta: L'Ente d'ambito sarnese vesuviano – Ato3 Campania ha la forma giuridica di Consorzio di comuni, partecipato dal comune di Pompei con una quota diretta pari al' 1,69% per euro 12.588,50, dato da 0,50 per numero abitanti (25177). Il Consorzio ha lo scopo di organizzare il servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale n. 3 determinato "sarnese vesuviano".

Note : Le competenze dell'autorità di Ambito riguardano la programmazione, l'organizzazione e il controllo del servizio idrico integrato, con esclusioni di ogni compito di natura gestionale.

Nota Metodologica:

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, Comune di Pompei, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: "Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: - il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione."

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: "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, devono essere eliminati 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 presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto Ad esempio, nei casi in cui risulta

indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".

Criteri di Valutazione:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni immateriali						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Immobilizzazioni immateriali						
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.619,61	0,00	0,00	0,00		10.619,61
Altre	0,00	22.111,49	0,00	0,00		22.111,49
Totale immobilizzazioni immateriali	10.619,61	22.111,49	0,00	0,00		32.731,10

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni materiali						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Immobilizzazioni materiali						
Terreni	11.201,79	0,00	0,00	0,00		11.201,79
Fabbricati	28.979,51	0,00	0,00	0,00		28.979,51
Infrastrutture	19.145.751,00	0,00	0,00	0,00		19.145.751,00
Altri beni demaniali	381.419,34	0,00	0,00	0,00		381.419,34
Beni demaniali	19.567.351,64	0,00	0,00	0,00		19.567.351,64
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Fabbricati	17.850.619,43	0,00	0,00	0,00		17.850.619,43
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Impianti e macchinari	168.580,16	1.098,57	0,00	0,00		169.678,73
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Attrezzature industriali e commerciali	47.468,76	90,45	0,00	15,51		47.574,72
Mezzi di trasporto	47.603,21	0,00	0,00	0,00		47.603,21
Macchine per ufficio e hardware	3.637,96	0,00	0,00	66,91		3.704,87
Mobili e arredi	134.329,93	0,00	0,00	0,00		134.329,93
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Altri beni materiali	2.001.304,36	0,60	72,02	0,00		2.001.376,98
Altre immobilizzazioni materiali						
Immobilizzazioni in corso ed acconti	786.742,78	0,00	0,00	0,00		786.742,78
Totale immobilizzazioni materiali	40.607.638,23	1.189,62	72,02	82,42		40.608.982,29

Immobilizzazioni Finanziarie:

L'incremento delle immobilizzazioni finanziarie è dato dall'inserimento nel perimetro di consolidamento anno 2018 di Ente d'ambito sarnese vesuviano ATO3 campania, in seguito alla deliberazione di Consiglio comunale n. 68 del 27.12.2018 con la quale si effettua una ricognizione delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Pompei.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad euro 434.725,71, così suddivise: la somma di euro 46.590,42 è relativa alle partecipazioni di società non consolidate, euro 387.854,88 sono le partecipazioni dell'ente d'ambito sarnese vesuviano (1,69%), euro 280,41 sono partecipazioni della società ASMENET, mentre le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie degli enti partecipanti del consolidamento sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le partecipazioni iscritte nel bilancio della Capogruppo (Azienda Speciale Aspide quota di partecipazione di euro 20.000,00, Asmenet campania soc. cons.

a R.L. di euro 2.577,00 e Ente d'ambito sarnese vesuviano – ATO3 campania di euro 12.588,50) si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale della capogruppo, le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni crediti						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Crediti						
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Altri crediti da tributi	423.284,67	0,00	14,92	0,00		423.299,59
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Crediti di natura tributaria						
verso amministrazioni pubbliche	1.329.871,18	0,00	0,00	0,00		1.329.871,18
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi						
Verso clienti ed utenti	148.504,41	362.284,21	7.311,67	0,00		518.100,29
verso l'erario	0,00	28.237,65	0,00	0,00		28.237,65
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
altri	1.019.831,45	8,51	0,00	198.708,37		1.218.548,33
Altri Crediti						
Totale crediti	2.921.491,71	390.530,37	7.326,59	198.708,37		3.518.057,04

Rimanenze:

Le rimanenze sono state valutate con il criterio del Costo Medio, ed il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni rimanenze						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Rimanenze	0,00	0,00	24.614,35	0,00		24.614,35
Totale rimanenze	0,00	0,00	24.614,35	0,00		24.614,35

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI POMPEI.

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

Patrimonio passivo - Debiti di finanziamento						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	14,01	0,00		14,01
verso altri finanziatori	7.412.395,35	0,00	48,23	0,00		7.412.443,58
Debiti da finanziamento						

Debiti di Funzionamento:

Patrimonio passivo - Debiti di funzionamento						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Debiti verso fornitori	3.932.634,23	232.178,28	3.685,22	1.873,25		4.170.370,98
Acconti	0,00	0,00	22.430,31	0,00		22.430,31
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
altre amministrazioni pubbliche	521.589,42	0,00	0,00	0,00		521.589,42
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
altri soggetti	118.688,28	0,00	0,00	0,00		118.688,28
Debiti per trasferimenti e contributi						
tributari	205.863,77	920.495,24	1.111,88	145.000,20		1.272.471,09
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	54.998,35	178.782,41	101,17	0,00		233.881,93
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
altri	2.904.243,09	197.604,47	583,60	3.692,79		3.106.123,95
Altri debiti						
TOTALE DEBITI (D)	7.738.017,14	1.529.060,40	27.912,18	150.566,24		9.445.555,96

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i fondi ricevuti per il finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio passivo - Ratei e risconti						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMETET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Ratei passivi	65.460,85	0,00	195,44	0,00		65.656,29
da altre amministrazioni pubbliche	9.204.634,26	0,00	0,00	0,00		9.204.634,26
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Contributi agli investimenti						
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Risconti passivi						
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.270.095,11	0,00	195,44	0,00		9.270.290,55

LA GESTIONE ECONOMICA

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI POMPEI può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

Conto economico						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMETNET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.915.692,38	460.243,91	4.949,22	64.583,30		26.445.468,81
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.150.955,04	462.312,92	4.743,52	18.266,57		27.636.278,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.235.262,66	-2.069,01	205,70	46.316,73		-1.190.809,24
Totale proventi finanziari	1.077,36	0,00	0,00	0,38		1.077,74
Totale oneri finanziari	244.182,70	0,00	33,32	0,61		244.216,63
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-243.105,34	0,00	-33,32	-0,23		-243.138,89
TOTALE RETTIFICHE (D)	24.593,77	0,00	0,00	0,00		24.593,77
Totale proventi straordinari	489.885,79	0,00	0,00	105,81		489.991,60
Totale oneri straordinari	143.405,85	0,00	0,00	0,00		143.405,85
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	346.479,94	0,00	0,00	105,81		346.585,75
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.107.294,29	-2.069,01	172,38	46.422,31		-1.062.768,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.415.309,27	-2.069,01	80,57	45.762,96		-1.371.534,75

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Componenti positivi						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	14.511.752,19	0,00	0,00	0,00		14.511.752,19
Proventi da fondi perequativi	5.474.298,71	0,00	0,00	0,00		5.474.298,71
Proventi da trasferimenti correnti	1.050.119,48	620,00	0,00	0,00		1.050.739,48
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.050.119,48	620,00	0,00	0,00		1.050.739,48
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	365.000,34	61.132,38	4.494,15	0,00		430.626,87
Ricavi della vendita di beni	0,00	397.480,00	0,00	0,00		397.480,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.846.825,68	504,00	0,00	2.292,42		1.849.622,10
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.211.826,02	459.116,38	4.494,15	2.292,42		2.677.728,97
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	272,24	0,00		272,24
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.667.695,98	507,53	182,83	62.290,88		2.730.677,22
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.915.692,38	460.243,91	4.949,22	64.583,30		26.445.468,81

Conto economico - Componenti negativi						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	162.811,02	46.084,44	158,78	41,03		209.095,27
Prestazioni di servizi	11.484.574,31	58.619,02	1.919,73	5.560,84		11.550.673,90
Utilizzo beni di terzi	290.946,92	0,00	326,20	709,80		291.982,92
Trasferimenti correnti	692.010,18	0,00	0,00	0,00		692.010,18
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Trasferimenti e contributi	692.010,18	0,00	0,00	0,00		692.010,18

Personale	5.851.465,71	356.617,46	2.309,72	10.285,61		6.220.678,50
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.741.884,62	0,00	13,00	149,33		1.742.046,95
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Svalutazione dei crediti	3.544.954,45	0,00	0,00	0,00		3.544.954,45
Ammortamenti e svalutazioni	5.286.839,07	0,00	13,00	149,33		5.287.001,40
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-9,39	0,00		-9,39
Accantonamenti per rischi	730.095,58	0,00	0,00	0,00		730.095,58
Altri accantonamenti	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00		1.000.000,00
Oneri diversi di gestione	1.652.212,25	992,00	25,48	1.519,96		1.654.749,69
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.150.955,04	462.312,92	4.743,52	18.266,57		27.636.278,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-27.150.955,04	-462.312,92	-4.743,52	-18.266,57		-27.636.278,05

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi oneri finanziari						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Proventi da partecipazioni						
Altri proventi finanziari	1.077,36	0,00	0,00	0,38		1.077,74
Totale proventi finanziari	1.077,36	0,00	0,00	0,38		1.077,74
Oneri finanziari						
Interessi passivi	244.182,70	0,00	0,00	0,61		244.183,31
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	33,32	0,00		33,32
Interessi ed altri oneri finanziari						
Totale oneri finanziari	244.182,70	0,00	33,32	0,61		244.216,63
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-243.105,34	0,00	-33,32	-0,23		-243.138,89

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle attività poste in essere dal COMUNE DI POMPEI in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili ed insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi oneri straordinari						
Descrizione	COMUNE DI POMPEI	AZIENDA SPECIALE ASPIDE	ASMENET CAMPANIA SOC. CONS. ARL	ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO3 CAMPANIA		BILANCIO CONSOLIDATO 2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	24.593,77	0,00	0,00	0,00		24.593,77
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	24.593,77	0,00	0,00	0,00		24.593,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari						
Proventi da permessi di costruire	133.063,06	0,00	0,00	0,00		133.063,06
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	356.822,73	0,00	0,00	105,81		356.928,54
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale proventi straordinari	489.885,79	0,00	0,00	105,81		489.991,60
Oneri straordinari						
Trasferimenti in conto capitale	56.426,00	0,00	0,00	0,00		56.426,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	76.979,85	0,00	0,00	0,00		76.979,85
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Altri oneri straordinari	10.000,00	0,00	0,00	0,00		10.000,00

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.