



RELAZIONE SULLA GESTIONE
ed acclusa
NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio consolidato 2018 del Comune di
Napoli



Indice generale

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2018

1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Stato patrimoniale 2018 consolidato ed indicatori patrimoniali

Conto economico 2018 consolidato

2. Attività di consolidamento espletate

Nota integrativa

1. Inquadramento normativo

2. Criteri di formazione

3. Elenco degli enti e delle società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato

4. Operazioni infragruppo tra Comune e controllate

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2018

1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Il Bilancio Consolidato espone i seguenti principali aggregati dello Stato Patrimoniale:

Attivo

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€)	
	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	76.789.686	85.725.884
Immobilizzazioni materiali	8.791.720.061	8.579.830.901
Immobilizzazioni finanziarie	108.618.252	131.655.356
Totale Immobilizzazioni	8.977.127.999	8.797.212.141
Rimanenze	10.049.179	3.192.838
Crediti	1.896.463.177	1.432.662.852
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	172.278.097	98.011.572
Totale Attivo Circolante	2.078.790.453	1.533.867.262
Ratei e risconti Attivi	7.398.589	14.770.678
Totale Attivo	11.063.317.041	10.345.851.036

Passivo e patrimonio netto consolidato sintetico

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2018	2017
Fondo di dotazione / Capitale sociale	1.598.161.438	3.989.938.616
Riserve	4.041.702.034	1.811.324.090
Risultato economico d'esercizio	-290.762.900	-226.786.641
Patrimonio Netto	5.349.100.572	5.574.476.065
Fondi rischi ed oneri	659.623.846	100.892.344
Trattamento di fine rapporto	19.592.425	21.993.613
Debiti di finanziamento	2.650.392.085	2.721.236.410
Debiti vs fornitori e acconti	1.056.075.927	986.870.635
Debiti per trasferimenti e contributi	393.654.383	307.881.852
Altri debiti	734.490.000	423.883.581

Totale Debiti	4.837.694.085	4.442.954.169
Ratei e risconti passivi	197.306.115	205.534.844
Totale Passivo	11.063.317.043	10.345.851.036
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Il totale dell'attivo immobilizzato è pari a € **8.977.127.999**, superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 8.766.841.899.

L'attivo circolante, pari a € **2.078.790.453**, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.693.189.691.

Al Passivo, il Patrimonio Netto è pari a € **5.349.100.572**, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Il debito di gruppo ammonta a € **4.837.694.085** con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.467.919.825 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€ 370.

INDICATORI PATRIMONIALI

Indice di patrimonializzazione (o indice di autonomia finanziaria)

Indica la composizione della struttura finanziaria del gruppo. Segnala l'indipendenza dell'azienda da fonti di finanziamento esterne. Valori dell'indice al di sotto di 0,33 segnalano criticità nella struttura finanziaria a causa della sottocapitalizzazione dell'azienda. Valori superiori mostrano una struttura finanziaria equilibrata.

Indice di patrimonializzazione (PN/tot. attivo)	0,48
---	------

Indice di autocopertura del capitale fisso

Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati con capitale proprio. E' considerato soddisfacente un valore maggiore di 0,7.

Indice di auto copertura (PN/attivo immobilizzato)	0,59
--	------

Si evidenziano in particolare i debiti consolidati in rapporto alle attività consolidate:

	2018	2017
Totale Attivo	11.063.317.041	10.345.851.036
Totale Debiti	4.837.694.085	4.442.954.169

Conto Economico consolidato sintetico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2018	2017
Componenti positivi della gestione	1.797.526.470	1.764.604.548
Componenti negativi della gestione	1.988.295.307	1.533.972.333
Di cui accantonamento per rischi	579.039.025	15.409.131
Risultato della gestione operativa (<i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i>)	-190.768.837	230.632.216
Proventi ed oneri finanziari	-73.742.696	-80.672.354
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-66.847	0
Proventi ed oneri straordinari*	-4.885.158	-258.895.881
Risultato di esercizio ante imposte	-269.463.538	-201.677.704
imposte	-21.299.362	25.080.879
Risultato di esercizio dopo le imposte	-290.762.900	-226.786.641
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

* tale voce ha accolto le rettifiche per insussistenze finanziarie con un saldo netto di M€ -88

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a € -198.416.637, a fronte di accantonamenti a fondo rischi per M€568,6.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 21.299.362.

Il costo del personale consolidato ammonta a € 472.907.526 (M€ -16 rispetto all'anno precedente) superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli pari ad € 287.958.002 (M€ -11 rispetto all'anno precedente).

2. Attività di consolidamento espletate

Il consolidato di bilancio è il frutto di un processo complesso, articolato tra capogruppo e controllate. Le problematiche sono di tipo organizzativo, tecnico, metodologico ed informativo.

Il Comune di Napoli sin dal mese di gennaio 2019 ha avviato una serie di attività prodromiche alla predisposizione del bilancio.

Con DGC n. 383. del 08.08.2019, sono stati individuati enti, aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento.

Ben prima della adozione della citata deliberazione sono state formalmente impartite ai soggetti partecipati inclusi nell'area di consolidamento istruzioni operative in merito:

- alla modalità di riclassificazione dei bilanci in adesione a quanto previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011;
- al termine di trasmissione del prospetto crediti/debiti al 31/12/2018, fissato al 28/02/2019
- al termine di trasmissione dei preconsuntivi d'esercizio 2018, fissato al 30/04/2019
- al termine di trasmissione di nota integrativa 2018 o documento contenente informazioni equivalenti, fissato al 30/06/2019
- fissato al 28 giugno 2019 il termine per l'invio, da parte delle società partecipate, del fascicolo di bilancio completo 2018 (o in mancanza, di un preconsuntivo corredato da un documento esplicativo contenente tutte le informazioni utili al processo di consolidamento), della riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 e del prospetto delle operazioni infragruppo 2018

Sono state altresì convocate diverse riunioni con finalità informative e di confronto.

Ciononostante, si sono registrati invii nella maggior parte dei casi tardivi ed incompleti, che sono state integrati, in modo frammentario e centellinato, su sollecito ed impulso dell'Ente, rallentando fortemente l'attività. Tale trasmissione documentale si è conclusa solo alla fine del mese di settembre 2019.

Altro elemento di preoccupazione, già rappresentato nella precedente Relazione sulla gestione, che qui si riprende integralmente, è rappresentato dalla neghittosità degli organismi partecipati a produrre, come prevede la norma, un prospetto, asseverato dai propri revisori, dei rapporti contabili con l'Ente, necessario ad avviare le azioni volte a ridurre i disallineamenti contabili tra le parti.

Nota integrativa

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

La seguente normativa ha delineato la disciplina complessiva di riferimento del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che prevede gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri organismi partecipati;

- il principio applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che indica i criteri per la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area soggettiva di consolidamento oltre che i passaggi - procedurali per la formazione del consolidato e la redazione del fascicolo di bilancio, così come da ultimo modificato dal DM 11 agosto 2017;

- lo schema di bilancio consolidato, allegato 11 al D. lgs. 118/2011

- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011

- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

2. CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio n. 25/2019 e dai bilanci di esercizio redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento.

Secondo le previsioni di cui al punto 3.2 del principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione, che, nel caso del Comune di Napoli, sono stati utilizzati ai fini del consolidamento nei casi di indisponibilità del bilancio d'esercizio 2018 approvato .

In adesione al principio contabile di riferimento, trattandosi di soggetti controllati direttamente il metodo adottato è quello del *consolidamento integrale*.

Preliminarmente sono state garantite:

- l'uniformità temporale: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2018);

- L'uniformità formale: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;
- L'uniformità sostanziale: i bilanci 2018 approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

Per la società Napoli Holding srl, come per l'anno 2017 (e diversamente dal bilancio consolidato 2016), si è provveduto al consolidamento dei dati di bilancio della sola capogruppo, non consolidati con la controllata totalitaria ANM spa, essendo quest'ultima oggetto di procedura concordataria e pertanto, alla luce del citato principio contabile n. 4/4, così come modificato dal DM 11 agosto 2017, esclusa dal perimetro di consolidamento.

Il metodo del *consolidamento integrale* prevede l'integrale inclusione "linea per linea" nel bilancio consolidato delle attività, delle passività, dei costi, dei ricavi delle imprese appartenenti all'area di consolidamento, salve le elisioni dei saldi e delle operazioni tra imprese incluse nell'area di consolidamento. Ciascuna attività e passività si considera per la totalità del suo valore, ai fini del consolidamento.

Il Bilancio consolidato ha quindi carattere consuntivo ed è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica": al fine di rappresentare le sole transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo, si procede ad all'eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo: la mancata eliminazione di tali partite comporterebbe un indebito accrescimento dei saldi consolidati.

In sede di consolidamento sono state dunque sommate le singole attività e passività ed i singoli componenti del conto economico della controllante Comune di Napoli con le corrispondenti attività e passività ed i corrispondenti componenti del conto economico delle controllate con esclusione di tutte le operazioni infragruppo: i rapporti di natura economica e patrimoniale di natura reciproca sono stati elisi al fine di mostrare solo i saldi e le operazioni effettuate con i terzi estranei al Gruppo.

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Napoli e dagli enti/società consolidati. Il criterio di competenza adottato da ciascun soggetto non è stato modificato.

Per quanto riguarda il Comune di Napoli, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

Il Comune di Napoli in sede di Rendiconto 2018 ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni in imprese controllate al 31.12.2017 per € 384.447.424,00, col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

La soglia di rilevanza per l'eliminazione di operazioni e i saldi reciproci è stata posta a € 100.000, rappresentando quest'importo meno dell' 0,0009% dell'attivo del gruppo.

3. ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO E DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO ED ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Con DGC n. 383/2019, sono stati individuati Enti, Aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (d'ora in avanti GAP) del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Tale attività ricognitoria è stata condotta ai sensi e nel rispetto della previsioni di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e dell'Allegato 4/4 di tale decreto.

Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli"

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2018

Enti strumentali controllati	ABC Napoli Azienda Speciale, Fondazione Famiglia di Maria, Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS.
Enti strumentali partecipati	ANEA, Fondazione Teatro di S. Carlo, Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli, Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri", Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Premio Napoli, Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
Società controllate e partecipate	ASIA SpA; Napoli Holding Srl (capogruppo); Napoli Servizi SpA; Mostra d'Oltremare SpA; Elpis Srl in liquidazione; Napoli Sociale Srl in liquidazione; Terme di Agnano SpA in liquidazione; ACN Srl in liquidazione

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	11%	29.599.213	60.922	53.373.044
ASIA SpA	100%	98,2%	102.535.818	7.381.371	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-485.232	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,5%	208.310	160.641	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	99,3%	50.374.605	-101.527	10.323.960
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	629.103	-795.374	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	1.602.475	-1.364.582	9.671.589

A.B.C. Napoli Azienda Speciale L'ABC Napoli Azienda Speciale è ente strumentale del Comune di Napoli. Con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 26 ottobre 2011 l'amministrazione



cittadina ha deciso la trasformazione della società ARIN Azienda Risorse Idriche di Napoli S.p.A. in ABC Napoli Azienda Speciale (di seguito ABC Napoli), ai sensi dell'art. 114 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, attraverso l'adozione delle procedure previste dagli articoli 2498 (ndr. continuità dei rapporti giuridici dell'ente trasformato) e seguenti del codice civile.

A.S.I.A. - Napoli S.p.A- AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE, è nata nel giugno del 1999 come Azienda Speciale, per la gestione unitaria del servizio pubblico di igiene urbana del Comune di Napoli. Successivamente ASIA Napoli è stata trasformata in Società per Azioni (S.p.A), con unico socio il Comune di Napoli. Le principali prestazioni erogate sono spazzamento e lavaggio delle strade, diserbo del manto stradale, raccolta dei rifiuti non riciclabili, passaggio dei mezzi per la raccolta differenziata e svuotamento dei cestini stradali, servizi speciali in occasione di manifestazioni o eventi pubblici su richiesta del Comune di Napoli. Oggi ASIA Napoli conta oltre 2.200 dipendenti e serve un bacino di utenza di 1 milione di cittadini su una superficie di 117,27 kmq. Con D.C.C. n. 4 del 13.02.2019 è stato approvato il rinnovo del contratto di servizio per il periodo 2019/2033

Elpis S.r.l. in liquidazione dal 1° gennaio 2015. "Elpis s.r.l. in liquidazione" è la società che, per conto del Comune di Napoli, ha riscosso i canoni pubblicitari di competenza fino al 31/12/2014. È una società a socio unico soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Napoli. Dal 1 Gennaio 2015, tutte le attività di gestione afferenti alle pubblicità ed alle affissioni, sono state affidate alla partecipata del Comune di Napoli - NAPOLISERVIZI SPA. Elpis prosegue la gestione stralcio delle attività precedenti alla messa in liquidazione.

Napoli Holding S.r.l. Napoli Holding è una società a partecipazione totalitaria del Comune di Napoli. Detiene il 100% delle azioni di ANM Azienda Napoletana Mobilità SpA, soggetto gestore dei servizi di trasporto pubblico e supporto alla mobilità della città di Napoli, su cui esercita le funzioni di direzione e coordinamento. Napoli Holding potrà gestire servizi per tutte le società partecipate del "gruppo Comune di Napoli", con l'obiettivo di incrementare l'efficienza complessiva del sistema attraverso la realizzazione di economie di scala. Il Comune di Napoli ha inoltre assegnato alla Napoli Holding le funzioni di Agenzia Territoriale per la Mobilità.

Napoli Servizi S.p.A. La Napoli Servizi S.p.A. gestisce, in regime di in house providing, il patrimonio immobiliare ad uso strumentale ed il patrimonio urbano del Comune di Napoli. Progetta e fornisce servizi integrati di facility management. Manutenzione del verde, manutenzione edile ed impiantistica, progettazione e realizzazione di spazi e postazioni di lavoro, servizi di custodia, vigilanza, trasporto persone, facchinaggio, igiene ambientale e pulizie si affiancano ad attività di gestione delle pratiche relative al condono edilizio ed a quelle di supporto agli uffici dell'ente, welfare. La società si occupa tra, l'altro, anche di servizi di pronto intervento stradale, della manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e della manutenzione dei plessi scolastici comunali, dei servizi di Affissione e Pubblicità per conto del Comune di Napoli. Con deliberazione n. 420 del settembre 2019 la Giunta Comunale ha approvato indirizzi inerenti il rapporto contrattuale con la società per l'affidamento dello stesso dal 01.10.19 al 31.12.24

Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione La Napoli Sociale (SpA sino ad aprile 2017) aveva per oggetto la prestazione di servizi socio-assistenziali ai sensi della legge 104/1992 e della legge 328/2000. Nel mese di aprile 2016 l'Amministrazione comunale ha elaborato un diverso assetto



del settore del welfare. Al fine di garantire l'irrinunciabile servizio welfare che la società erogava, nell'ambito del piano di ristrutturazione dell'assetto generale delle società partecipate, l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n.6/2016, le attività in oggetto alla Napoli Servizi spa in regime di in house providing.

Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione La S.p.A. Terme di Agnano è una società con socio unico soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Napoli, operante nel campo del termalismo. Nel mese di giugno 2016, venute meno le condizioni di continuità aziendale, la società è stata posta in liquidazione volontaria. Allo stato è prevista l'alienazione della partecipazione.

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ASIA SpA: approvato in assemblea
- Napoli Holding Srl: approvato in assemblea
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: adottato dal liquidatore.

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2016-2018), al ripianamento di perdite.

4. OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA COMUNE E CONTROLLATE

Come rappresentato nella sezione CRIRERI DI FORMAZIONE, il bilancio consolidato include soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci di seguito rappresentati, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

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

Crediti e debiti

Gli interventi di rettifica delle partite debitorie e creditorie infragruppo sono consistiti nell'elisione delle reciproche partite.

Il valore complessivo dei crediti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2018, a € 356.979.323.

Il valore complessivo dei debiti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2018, a € 65.406.018.

Il valore complessivo lordo dei crediti verso partecipate inserite nell'area di consolidamento, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2018, a € 79.209.769.

Il valore complessivo lordo dei debiti verso partecipate, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2018, a € 282.920.123

Delle rettifiche operate si darà conto specificamente del paragrafo dedicato.

Immobilizzazioni finanziarie

Il comune di Napoli in sede di Rendiconto 2018 ha iscritto in bilancio le partecipazioni in imprese controllate col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

In sede di consolidamento si è dunque provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 276.309.331.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a € 23.961.461.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 2.726.318.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2018	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2018 del Comune di Napoli	Differenza di consolidamento	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	242.826.549	100%	228.862.409	13.964.140	Riserva
ASIA SpA	46.284.256	100%	38.902.885	7.381.371	Riserva
Elpis Srl in liquidazione	-2.530.120	100%	-2.044.889	-485.231	Rettifica di valore
Napoli Holding Srl	4.361.222	100%	1.745.272	2.615.950	Riserva
Napoli Ser-	10.200.225	100%	10.301.753	-101.528	Rettifica di valore

vizi SpA					
Napoli So- ciale Srl in liq.	-6.389.666	100%	-5.594.291	-795.375	Rettifica di valore
Terme di Agnano SpA in liq.	2.792.008	100%	4.136.192	-1.344.184	Rettifica di valore

Costi e ricavi

Le operazioni economiche, esclusivamente costi per acquisto di beni e servizi da un lato e ricavi caratteristici dall'altro, tra controllante e controllate, nonché tra aziende collegate, sono state oggetto di elisione reciproca per un valore totale di € 283.837.047.

I costi per l'Iva indetraibile sulla prestazione di servizi dalla controllata all'Ente, non sono stati eliminati.

Elisioni e rettifiche operate

In termini generali, l'operazione di elisione delle operazioni interne (crediti, debiti, vendite, acquisti, ...) non presenta particolari difficoltà a condizione che esista una corrispondenza tra le poste reciproche. Talvolta, invece, i saldi iscritti nelle rispettive contabilità risultano discordanti.

L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi e complessi, rapporti contabili con i propri organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quater del Tuel e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. lgs 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, è tuttora in corso. Infatti alla data di redazione del presente documento non risultano pervenute a cura degli organismi partecipati le obbligatorie informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione, relative ai rapporti di credito debito verso il Comune, necessarie per garantire l'attendibilità dei dati certificati; ciò al fine di permettere all'Ente di individuare analiticamente eventuali discordanze tra i saldi, assumendo se del caso, a cura dei servizi competenti, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Le operazioni di consolidamento in esame hanno dunque evidenziato la presenza di partite non simmetriche. In riferimento a questi casi, si riportano di seguito le principali voci disallineate.

Uno dei principali casi di disallineamento incontrati nel processo di consolidamento riguarda le modalità di contabilizzazione dell'IVA. In particolare, con l'introduzione dell'istituto dello split payment, la quota IVA non viene più incassata dai creditori, e nella fattispecie dalle Società/Enti inclusi nell'area di consolidamento, i quali, pertanto, non iscrivono il relativo credito, mentre resta il debito iscritto dal Comune di Napoli per l'importo relativo a tale quota: il suddetto istituto determina quindi debiti del Comune di Napoli più alti rispetto a crediti delle Società/Enti. Lo stesso dicasi per i crediti del Comune di Napoli. Ai fini del consolidamento, tale disallineamento è



stato trattato nel seguente modo: sotto l'aspetto economico, la componente di costo per IVA è stata rilevata nella voce in cui essa è iscritta nel conto economico del Comune di Napoli; sotto l'aspetto finanziario/numerario, la quota relativa all'IVA iscritta tra i debiti o tra i crediti verso la Società/Ente e non riconciliabile per effetto dell'istituto dello split payment rappresenta nella sostanza un debito o un credito verso terzi e come tale rimane esposto in bilancio.

Di particolare rilevanza il caso dei disallineamenti contabili tra Comune di Napoli e ABC Napoli Azienda Speciale, per un saldo complessivo di M/€ 59,8. Tale disallineamento attiene a forniture idriche per verde pubblico, manutenzione fontane (M/€ 14,3 ca.), ripartizione spese d'incasso (M/€ 8,4 ca.), gestione impianti di fognatura (M/€ 18,3 ca.), transazione 2012 per adeguamento tariffario (M/€ 6,7 ca.).

Su tali disallineamenti l'attività di riconciliazione avviata ha portato, nel corso del 2019, significative novità rispetto alle evidenze contabili alla chiusura dell'esercizio 2018. Infatti nel corso del 2019 l'Area Tutela del Territorio ed il Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato hanno sottoscritto un atto transattivo del valore di ca. 17 milioni/€ oltre iva, relativo ai costi di gestione degli impianti fognari di Coroglio e San Giovanni a tutto il 2018, atteso il definitivo passaggio nel 2019 in titolarità ad ABC delle relative competenze, a fronte di crediti nella contabilità della azienda per € 18.375.000, con avvio dell'iter di riconoscimento del relativo debito fuori bilancio.

Per quanto all'adeguamento tariffario, in virtù della facoltà di rateizzo fino al 2021 offerta dalla transazione sottostante del 2012, approvata con DGC n. 1292/2011, il Comune di Napoli ha stanziato per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettivamente le somme di M/€ 2,2, M/€ 2,2, M/€ 1,4.

Analogamente ABC in merito a detti disallineamenti ha previsto di accantonare prudentemente a fondo svalutazione crediti la somma di € 14.125.000.

Pur in presenza di tali attività di riconciliazione/accantonamento manifestatesi nel 2019, il disallineamento al 31.12.18, non potendo esaurirsi in una elisione reciproca, è stato integralmente gestito con una posta rettificativa dell'attivo in base ai principi di prudenza e competenza cui si deve uniformare il presente atto.

Di particolare rilevanza il caso dei rapporti tra Comune di Napoli e Napoli Holding, per quanto attiene ai trasferimenti regionali a valere sul Fondo nazionale del TPL. In tale caso un soggetto, in questo caso il Comune di Napoli incassa da altra Amministrazione Pubblica (Regione Campania), su cui grava il costo del servizio, delle somme da trasferire ad altro soggetto, erogatore di servizi di TPL (Napoli Holding), incluso nell'area di consolidamento, per meglio dire il materiale incasso in virtù di delegazione di pagamento è direttamente di Napoli Holding. I ricavi iscritti da quest'ultimo nei confronti dell'Ente che ha la sola funzione di trasferimento dei corrispettivi, e non coinvolti dalle rettifiche delle partite intercompany, permangono iscritti, nel rispetto del principio di prevalenza della sostanza sulla forma, quali ricavi verso il soggetto terzo.

Altro caso specifico di disallineamento dei rapporti di credito debito tra Comune di Napoli e Napoli Holding attiene alle compensazioni operate dal Comune tra crediti (residui attivi) nei confronti di ANM spa per canoni di locazione di materiale rotabile e sosta e debiti (residui passivi) nei confronti di Napoli Holding per contributo per l'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale, da trasferire alla ANM in virtù del contratto di servizio in essere, per un importo di ca. M€ 7.



Tali compensazioni tra rapporti di credito e debito certi, liquidi ed esigibili tra soggetti collegati da reciproci rapporti commerciali nonché facenti capo alla medesima proprietà non è stata tuttavia registrata nella contabilità delle due società coinvolte, successivamente è intervenuta la procedura concordataria della ANM che ha reso improcedibile la compensazione.

In merito a detta partita la società ANM ha rappresentato nel Piano concordatario depositato il 3 luglio 2017 quanto segue *“l'accantonamento di Euro 5,5 milioni relativamente alle partite oggetto di compensazione da parte del Comune di Napoli con Napoli Holding ed ANM nel primo trimestre 2017 (v. infra Debiti verso Controllanti). Di fatto, entrambe le società partecipate del Comune di Napoli non hanno riconosciuto la compensazione effettuata dall'ente; per tale motivo, ANM ha provveduto ad un prudenziale accantonamento sulle fatture da emettere verso la Napoli Holding.”*, il disallineamento derivante, non potendo esaurirsi in una elisione reciproca, contabilmente rappresenta una insussistenza dell'attivo.

In merito ai disallineamenti nei confronti di Napoli Servizi dovuti a maggiori crediti vantati da questa verso l'Ente, questi attengono a due specifiche partite: contributo in conto esercizio 2011 (M€ 4,250) e contributo stabilizzazione LSU (M€ 3,3), sulle quali l'attività di riconciliazione avviata ha portato, nel corso del 2019 significative novità rispetto alle evidenze contabili alla chiusura dell'esercizio 2018.

Per quanto attiene al contributo in conto esercizio 2011, prudenzialmente interrotto nel 2018 a seguito della conferma da parte del MEF-RGS dei rilievi già espressi in sede di *Relazione sulla verifica amministrativo-contabile del Comune di Napoli nel 2012*, nel corso dell'esercizio 2019 è stato previsto all'interno del Fondo Passività Potenziali il rischio correlato, nell'ipotesi che nuovi elementi fattuali risolvano il rilievo formulato nella relazione del MEF a favore della esistenza dell'obbligazione giuridica vs. Napoli Servizi.

Per quanto attiene il contributo stabilizzazione LSU, lo stesso è stato interamente pagato alla società non appena conclusa la fase di incasso dalla Regione Campania.

Pur in presenza di tali attività di riconciliazione/accantonamento manifestatesi nel 2019, il disallineamento al 31.12.18 è stato integralmente gestito con una posta rettificativa dell'attivo in base al principio di prudenza cui si deve uniformare il presente atto.

I restanti disallineamenti, non ascrivibili alle sopracitate specifiche fattispecie, sono stati gestiti, al fine di garantire la veridicità complessiva della situazione rappresentata, con rettifica della relativa posta contabile attiva o passiva fino a concorrenza della passività o attività correlata e non presente nel bilancio della controparte, come insussistenze nella sezione straordinaria E, che seppur eliminata dallo schema di bilancio civilistico con DL 139/2015 permane nello schema del Consolidato di cui all'allegato 11 del d. Lgs 118/2011.

Di seguito il dettaglio delle rettifiche operate.

Matrice di elisione delle partite tra aziende consolidate

RAPPORTI INFRAGRUPPO C/D	A.B.C.	A.S.I.A.	ELPIS	Napoli Holding	Napoli Servizi	Napoli Sociale	Teme di Agnano
A.B.C.		0 0					0
A.S.I.A.	31.348 54.201			10.740 10.839			59.705
ELPIS					360.000		
Napoli Holding		0 0					
Napoli Servizi	681	1.952	360.000			5250	
Napoli Sociale					5250		
Teme di Agnano	164.409	108.655					
	31.348 219.291	108.655 1.952	0 360.000	10.740 10.839	365.250 0	0 5.250	0 59.705

Prospetti di consolidamento con la capogruppo

ABC A.S. - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	228.862.409			228.862.409	
Diff. Consolidamento					
Credit v/controllate	73.438.815			73.438.815	
Credit v/controllanti		88.912.385		88.912.385	
Altre attività					
Patrimonio netto		242.826.549	242.826.549		
Capitale sociale					
Risultato economico					-81.047.813
Riserva di consolidamento					13.964.140
Fondo rischi				6.930.000	
Debiti v/controllate	29.122.732		29.122.732		
Debiti v/controllanti		59.110.655	59.110.655		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			331.059.936	398.143.609	-67.083.673

ABC A.S. - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	Consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		12.330.000	5.400.000		
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
accantonam rischi			6.930.000		
costi v/controllate (Prestazione servizi)	5.400.000			5.400.000	
costi v/controllanti					
Risultato economico					-81.047.813
Sopravv Pass./Insuss. Att.	14.328.160	59.789.653	74.117.813		
Totale rettifiche			86.447.813	5.400.000	-81.047.813

ABC A.S. - Consolidamento – SP				
Conti	Terme di Agnano	Rettifiche dare	Rettifiche avere	Consolidato
Partecipazioni				
Diff. Consolidamento				
Crediti v/controllate				
Crediti v/clienti e utenti	164.409		164.409	-164.409
Patrimonio netto				
Risultato economico				
Riserva di consolidamento				
Debiti v/controllate				
Debiti v/controllanti				
Debiti v/fornitori				
altri debiti				
Totale rettifiche	164.409		164.409	-164.409

ASIA Napoli SpA - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	38.902.885			38.902.885	
Diff. Consolidamento					
Crediti v/controllate					
Crediti v/controllanti		162.175.149		162.175.149	
Altre attività					
Patrimonio netto		46.284.256	46.284.256		
Capitale sociale					
Risultato economico					-155.287
Riserva di consolidamento					7.381.371
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	162.175.149		162.175.149		
Debiti v/controllanti					
Debiti v/fornitori					
Fondo riserva da consolidamento				155.287	
Totale rettifiche			208.459.405	201.233.321	7.226.084

ASIA Napoli SpA - Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi	585.912		585.912		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		165.363.777	165.208.490		
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi		585.912		585.912	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	165.208.490			165.208.490	
costi v/controllanti					
Risultato economico					-155.287
accantonam rischi			155.287		
Totale rettifiche			165.949.689	165.794.402	-155.287

ASIA Napoli SpA - Consolidamento – CE					
conti	ASIA	TERME AGNA- NO	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
ricavi v/controllate		467.071	467.071		
Altri ricavi					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi	467.071			467.071	
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					
Quote di terzi					
Totale rettifiche			467.071	467.071	0

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	2.044.889	-		-2.044.889	
Diff. Consolidamento					485.231
Crediti v/controllate	4.125.959			4.125.959	
Crediti v/controllanti		191.100		191.100	
Altre attività					
Patrimonio netto		2.530.120	2.530.120	-	
Capitale sociale					
Risultato economico					-191.100
Riserva di consolidamento					

Quote di terzi					
Debiti v/controllate	0				
Debiti v/controllanti		4.125.959	4.125.959		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			1.595.839	2.272.170	294.131

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					-191.100
Sopr. Pass/Insuss Att.			191.100		
Totale rettifiche			191.100	0	-191.100

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – SP				
Conti	Napoli Servizi	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni				
Diff. Consolidamento				
Crediti v/controllate dalla controllante	360.000		360.000	-360.000
Crediti v/clienti e utenti				
Altre attività				
Patrimonio netto				
Capitale sociale				
Risultato economico				

Riserva di consolidamento				
Quote di terzi				
Debiti v/controllate				
Debiti v/controllanti				
Debiti v/fornitori				
altri debiti				
Totale rettifiche			360.000	-360.000

Napoli Holding Srl - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	1.745.272			1.745.272	
Diff. Consolidamento					
Crediti v/controllate	10.997				
Crediti v/controllanti		57.418.694		57.418.694	
Altre attività					
Patrimonio netto		4.361.222	4.361.222		
Capitale sociale					
Risultato economico					-1.233.917
Riserva di consolidamento					2.615.950
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	56.184.778		56.184.778		
Debiti v/controllanti		1.000.000			
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			60.546.000	59.163.966	1.382.033

Napoli Holding Srl - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche	Rettifiche	consolidato

			dare	avere	
Altri ricavi					
ricavi v/controllate		49.090.909	49.090.909		
ricavi v/controllanti					
Sopr. Att./Insuss. Pas.				4.366.403	
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi per trasferimenti	49.090.909			49.090.909	
Risultato economico					-1.233.917
Sopr pass/insuss att			5.600.320		
Totale rettifiche			54.691.229	53.457.312	-1.233.917

Napoli Servizi SpA - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	10.301.753			10.301.753	
Diff. Consolidamento					101.528
Credit v/controllate	0				
Credit v/controllanti		33.991.938		33.991.938	
Rimanenze	6.949.526		6.949.526		
Patrimonio netto		10.200.225	10.200.225		
Capitale sociale					
Risultato economico					-1.584.572
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	25.650.403		25.650.403		
Debiti v/controllanti		0			
Debiti v/fornitori					
altri debiti				192.563	
Totale rettifiche			42.800.154	44.486.254	-1.483.044

Napoli Servizi SpA - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato

Altri ricavi		376.024	183.461		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		62.618.941	62.618.941		
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi	183.461			183.461	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	69.568.467			69.568.467	
Accantonam rischi			192.563		-192.563
Sopravv pass/insuss attive		8.341.535	8.341.535		-8.341.535
Risultato economico					6.949.526
Totale rettifiche			71.336.500	69.751.928	-1.584.572

Napoli Sociale Srl in liquidazione - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	5.594.291	-		5.594.291	
Diff. Consolidamento					795.375
Credit v/controllate					
Credit v/controllanti		13.956.748	13.956.748		
Altre attività					
Patrimonio netto		-6.389.666	-6.389.666		
Capitale sociale					
Risultato economico					-4.169.686
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	9.787.062			9.787.062	
Debiti v/controllanti					
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			7.567.082	4.192.771	-3.374.311

Napoli Sociale Srl in liquidazione - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					-4.169.686
Sopr. Pass/insuss. att.		4.169.686			
Totale rettifiche					-4.169.686

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	4.136.192			4.136.192	
Diff. Consolidamento					1.344.184
Credit v/controllate	1.644.995			1.644.995	
Credit v/controllanti					
Altre attività					
Patrimonio netto		2.792.008	2.792.008		
Capitale sociale					
Risultato economico					
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate					
Debiti v/controllanti		1.644.995	1.644.995		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			4.437.003	5.781.187	1.344.184

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi	282.263		282.263		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi		282.263		282.263	
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					
Quote di terzi					
Totale rettifiche			282.263	282.263	

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – SP				
Conti	ABC	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni				
Diff. Consolidamento				
Crediti v/controllate				
Crediti v/clienti e utenti				
Altre attività				
Patrimonio netto				
Capitale sociale				
Risultato economico				
Riserva di consolidamento				
Quote di terzi				
Debiti v/controllate da controllanti	164.409	164.409		-164.409
Debiti v/controllanti				
Debiti v/fornitori				
altri debiti				
Totale rettifiche		164.409		-164.409