



Comune di Santa Maria a Vico

Relazione sulla gestione e Nota integrativa al Bilancio consolidato 2025

Sommario

Premessa.....	3
Gruppo Amministrazione Pubblica	4
Criteri di individuazione.....	4
Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica	6
Area di consolidamento	7
Criteri di composizione	7
Definizione delle soglie	7
Verifica dell'irrilevanza	8
Criteri di consolidamento	8
Composizione dell'area di consolidamento	9
Consolidamento	10
Criteri di valutazione.....	10
Operazioni di rettifica	18
Rettifiche allo Stato Patrimoniale	18
Rettifiche al Conto Economico.....	18
Operazioni di consolidamento	19
Definizione del risultato consolidato dell'esercizio	20
Elisione degli importi di partecipazione.....	20
Relazione sintetica sulla gestione.....	20
Consolidamento del Patrimonio Netto.....	20
Costruzione analitica del Bilancio consolidato	22
Conto Economico consolidato.....	22
Stato Patrimoniale Attivo consolidato	25
Stato Patrimoniale Passivo consolidato.....	29
Prospetti contabili del Bilancio consolidato	32
Conto Economico	32
Stato Patrimoniale Attivo	34
Stato Patrimoniale Passivo	36
Conclusione	37

Premessa

In relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, dal Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 *“Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali”* e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta comunale predispone e presenta all’esame ed approvazione del Consiglio comunale il Bilancio consolidato relativo all’esercizio finanziario 2025, corredato della presente relazione sulla gestione consolidata.

Il Bilancio consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” e, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un’unica entità economica, sebbene composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’ente capogruppo, nell’ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultate irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2025;
- approvato entro il 31 ottobre dell’anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla gestione consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- Criteri di consolidamento e composizione dell’Area di consolidamento;
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento;
- Operazioni di consolidamento e rettifiche;
- Composizione analitica di Conto Economico consolidato e Stato Patrimoniale consolidato.

Gruppo Amministrazione Pubblica

Criteri di individuazione

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera *b* del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’articolo 11-ter comma 1 del medesimo Decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

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

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

e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante;

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

4. le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull’assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un’influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione del decreto in parola, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

5. le società partecipate dell’amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell’ente locale

indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è stata estesa alle società nelle quali la Regione o l'Ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Ai fini della redazione del Bilancio consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta comunale, con propria Deliberazione propedeutica all'adozione del presente atto, ha individuato il proprio Gruppo Amministrazione Pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2025 composto dal seguente elenco di soggetti:

Ente / attività svolta	Percentuale di partecipazione		Consolidamento	Condizioni di rilevanza
	comunale	pubblica		
Consorzio A.S.I. di Caserta viale Enrico Mattei n. 36 – 81100 Caserta codice fiscale 80005370616 finalità di sviluppo economico e competitività (rif. lettera m) Totale dell'Attivo: € 53.574.777,00 Patrimonio netto: € 10.248.958,00 Ricavi caratteristici: € 10.126.312,00	2,05%	100%	Sì	---
Ente Idrico Campano via Santa Lucia n. 81 – 80132 Napoli codice fiscale 08787891210 finalità di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (rif. lettera h) Totale dell'Attivo: € 200.447.963,77 Patrimonio netto: € 15.483.295,80 Ricavi caratteristici: € 6.027.124,83	0,2411%	100%	No	La società rientra nel G.A.P. ma viene esclusa dal consolidamento perché l'Ente detiene una quota di partecipazione inferiore all'1%
Consorzio ASMEZ via Giovanni Porzio – 80143 Napoli codice fiscale 06781060634 finalità di politiche del lavoro e formazione professionale (rif. lettera n) Totale dell'Attivo: € 1.033.899,00 Patrimonio netto: € 871.474,00 Ricavi caratteristici: € 183.064,00	0,25%	n.d.	No	La società rientra nel G.A.P. ma viene esclusa dal consolidamento perché l'Ente detiene una quota di partecipazione inferiore all'1%
Ente d'Ambito di Caserta via Caserta – 81055 Santa Maria Capua Vetere (CE) codice fiscale 93111100611 finalità di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (rif. lettera h) Totale dell'Attivo: € 2.243.687,13 Patrimonio netto: € 1.549.894,70 Ricavi caratteristici: € 652.650,30	1,5799%	100%	Sì	---
Consorzio Tifata via Mercorio n. 5 – 81024 Maddaloni (CE) codice fiscale 04818700611 finalità di diritti sociali, politiche sociali e famiglia (rif. lettera k) Totale dell'Attivo: € 0,00 Patrimonio netto: € 0,00 Ricavi caratteristici: € 0,00	17,83%	100%	No	Avvio preliminare delle attività, senza approvazione del Bilancio previsionale

Area di consolidamento

Criteri di composizione

L'area di consolidamento deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio consolidato in allegato al Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011.

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

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 di *“A) Componenti positivi della gestione” dell'ente*.

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

b) *Impossibilità* di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la Deliberazione di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

Si dà altresì atto che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Amministrazione capogruppo, come evincibile dalla lettura combinata delle seguenti tabelle:

Definizione delle soglie

Ai fini dell'accertamento dell'irrilevanza, sia singola che cumulata, con la seguente tabella vengono calcolate le soglie del 3% e del 10%, riferite ai valori comunali dell'ultimo Rendiconto approvato:

Voce	Dati Rendiconto 2025 Comune	Soglia di irrilevanza 3%	Soglia di irrilevanza 10%
Totale dell'Attivo	€ 92.754.437,80	€ 2.782.633,13	€ 9.275.443,78
Patrimonio netto	€ 66.902.519,56	€ 2.007.075,59	€ 6.690.251,96
Totale dei Ricavi caratteristici	€ 12.259.836,19	€ 367.795,09	€ 1.225.983,62

Verifica dell'irrilevanza

Per gli Enti esclusi dal consolidamento in quanto partecipati per quote inferiori all'1% viene controllato che ciascun valore di riferimento (Attivo, Patrimonio netto e Ricavi caratteristici), sommato a quello degli altri soggetti, resti comunque inferiore al 10%:

Parametro di riferimento	E.I.C.	ASMEZ	Sommatoria dei parametri	Irrilevanza comunale (10%)
	0,2411%	0,25%		
Attivo	€ 200.447.963,77	€ 1.033.899,00	€ 485.864,79	€ 9.275.443,78
Patrimonio netto	€ 15.483.295,80	€ 871.474,00	€ 39.508,91	€ 6.690.251,96
Ricavi caratterist.	€ 6.027.124,83	€ 183.064,00	€ 14.989,06	€ 1.225.983,62

Criteri di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. Metodo integrale: che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci delle aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate.

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%);

2. Metodo proporzionale: consiste nell'aggregare nel Bilancio consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettifiche in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detenga una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Si dà atto che l'operazione di consolidamento con i bilanci di esercizio è avvenuta rispetto a documenti regolarmente approvati ed omogenei: sono stati verificati i criteri di valutazione adottati dalle singole partecipate e constatato che non esistono differenze con i criteri obbligatori del Decreto legislativo n. 118/2011.

La verifica ha riguardato le immobilizzazioni materiali ed immateriali e gli ammortamenti effettuati, oltre alla contabilizzazione degli eventuali contributi in conto investimenti, le partecipazioni non effettuate con il metodo del patrimonio netto, i contratti di leasing, i criteri di valutazione delle rimanenze e, in generale, mediante l'adozione di criteri di valutazione internazionali o specifici di particolari settori di attività, dando atto dell'assenza di criteri che contrastino con quelli previsti dal principio contabile 4/4.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

Composizione dell'area di consolidamento

Si includono nel Bilancio consolidato il Consorzio A.S.I. Caserta e l'Ente d'Ambito di Caserta, in cui il Comune di Santa Maria a Vico detiene una quota di partecipazione, rispettivamente, dell'2,05% e dell'1,5799% applicando il metodo di consolidamento proporzionale.

Vengono invece esclusi dal consolidamento l'Ente Idrico Campano e il Consorzio A.S.M.E.Z. in quanto la percentuale di partecipazione è inferiore all'1% e, comunque, i bilanci singolarmente considerati irrilevanti presentano, per ciascun parametro, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione dell'Amministrazione capogruppo.

L'aggregazione dei valori dei due bilanci ritenuti irrilevanti è essa stessa al di sotto della soglia minima del 10% e, pertanto, se ne deriva l'irrilevanza contabile degli stessi.

Consolidamento

Criteri di valutazione

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'articolo 2426 del Codice civile e dall'allegato 4/3 al Decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011 sono i seguenti:

- *Chiarezza e Veridicità*: il Bilancio deve rappresentare in modo “veritiero e corretto” la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento;
- *Uniformità*: le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi;
- *Continuità*: le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente;
- *Contemporaneità*: la data di riferimento del Bilancio consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale;
- *Competenza*: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Stato Patrimoniale

Nei soggetti dell'area di consolidamento in regime di contabilità finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'articolo 2426 del Codice civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile O.I.C. n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

<i>Tipologia di beni</i>	<i>Coefficienti di ammortamento</i>
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	dal 20% al 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	dal 5,56% al 33,3%
Altre immobilizzazioni	dal 10% al 20%

da cui derivano i seguenti valori iscritti in Bilancio:

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 285.532,15	€ 285.532,15
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 960,00	€ 19,68
Ente d'Ambito di Caserta	€ 97.820,44	€ 1.545,47
<i>Totale</i>	<i>€ 384.312,59</i>	<i>€ 287.097,30</i>

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31 dicembre 2025 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

<i>Tipologia di beni</i>	<i>Coefficienti di ammortamento</i>
Terreni	da 0 al 2%
Fabbricati	dal 2% al 5,75%
Impianti e macchinari	dal 3% al 25%
Attrezzature industriali e commerciali	dal 5% al 20%
Mezzi di trasporto	dal 5% al 25%
Macchine per ufficio e hardware	dal 12% al 25%
Mobili e arredi	dal 10% al 15%
Altri beni	dal 2% al 20%

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio contabile O.I.C. n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 56.084.458,82	€ 56.084.458,82
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 21.039.212,00	€ 431.303,85
Ente d'Ambito di Caserta	€ 763.062,95	€ 12.055,63
<i>Totale</i>	<i>€ 77.886.733,77</i>	<i>€ 56.527.818,31</i>

Immobilizzazioni Finanziarie

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento¹</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 295.311,50	€ 295.311,50
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 1.375.211,00	€ 28.191,83
Ente d'Ambito di Caserta	€ 0,00	€ 0,00
<i>Totale</i>	<i>€ 1.670.522,50</i>	<i>€ 323.503,33</i>

Crediti

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31 dicembre 2025 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

¹ ante rettifiche infragruppo

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento²</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 25.599.014,39	€ 25.599.014,39
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 21.899.579,00	€ 448.941,37
Ente d'Ambito di Caserta	€ 762.403,37	€ 12.045,21
<i>Totale</i>	€ 48.260.996,76	€ 26.060.000,97

Debiti

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31 dicembre 2025 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento³</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 16.434.527,34	€ 16.434.527,34
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 34.645.635,00	€ 710.235,52
Ente d'Ambito di Caserta	€ 693.792,43	€ 10.961,23
<i>Totale</i>	€ 51.773.954,77	€ 17.155.724,08

Ratei Attivi

I ratei attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice civile.

Ratei Passivi

I ratei passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice civile.

² ante rettifiche infragruppo

³ ante rettifiche infragruppo

Risconti Attivi

I risconti attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice civile.

Risconti Passivi

I risconti passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice civile.

Conto Economico

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice civile.

Componenti positivi della gestione

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento⁴</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 12.259.836,19	€ 12.259.836,19
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 10.126.312,00	€ 207.589,40
Ente d'Ambito di Caserta	€ 652.650,30	€ 10.311,22
<i>Totale</i>	€ 23.038.798,49	€ 12.477.736,81

Componenti negativi della gestione

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento⁵</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 11.368.345,18	€ 11.368.345,18
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 11.483.433,00	€ 235.410,38
Ente d'Ambito di Caserta	€ 611.172,21	€ 9.655,91
<i>Totale</i>	€ 23.462.950,39	€ 11.613.411,47

⁴ ante rettifiche infragruppo

⁵ ante rettifiche infragruppo

Proventi finanziari

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 75.216,62	€ 75.216,62
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 63.231,00	€ 1.296,24
Ente d'Ambito di Caserta	€ 0,00	€ 0,00
<i>Totale</i>	€ 138.447,62	€ 76.512,86

Oneri finanziari

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 236.486,50	€ 236.486,50
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 392.887,00	€ 8.054,18
Ente d'Ambito di Caserta	€ 0,00	€ 0,00
<i>Totale</i>	€ 629.373,50	€ 244.540,68

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Premesso che nel Rendiconto 2025 del Comune di Santa Maria a Vico è stato incluso, nella voce “Partecipazioni in altri soggetti” dello Stato Patrimoniale (B - IV - 1 c), l'ammontare di € 295.311,50 derivante dal computo proporzionale delle quote di possesso, calcolato sui dati disponibili al 31 dicembre 2024, ultimo esercizio approvato per tutti gli Enti alla data di approvazione del rendiconto comunale, come segue:

<i>Soggetto</i>	<i>Patrimonio netto 2024</i>	<i>Percentuale</i>	<i>Valore nominale</i>
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 11.731.033,00	1,96%	€ 229.928,25
Consorzio ASMEZ	€ 868.082,00	0,25%	€ 2.170,20
Ente Idrico Campano	€ 15.090.646,26	0,2411%	€ 36.383,55
Ente d'Ambito di Caserta	€ 1.698.176,87	1,5799%	€ 26.829,50
<i>Totale</i>	€ 29.387.938,13		€ 295.311,50

e che, in conseguenza dell'approvazione dei Bilanci consuntivi dell'anno 2025 da parte tutti gli Enti partecipati, occorre rettificare opportunamente tale valore, al fine di offrire una rappresentazione veritiera dei dati, coerente con la seguente situazione attuale:

<i>Soggetto</i>	<i>Patrimonio netto 2025</i>	<i>Percentuale</i>	<i>Valore nominale</i>
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 10.248.958,00	2,05%	€ 210.103,64
Consorzio ASMEZ	€ 871.474,00	0,25%	€ 2.178,69
Ente Idrico Campano	€ 15.483.295,80	0,2411%	€ 37.330,23
Ente d'Ambito di Caserta	€ 1.549.894,70	1,5799%	€ 24.486,79
<i>Totale</i>	<i>€ 28.153.622,50</i>		<i>€ 274.099,35</i>

Considerato che occorre sterilizzare contabilmente la quota di patrimonio netto del Consorzio A.S.I. e dell'Ente d'Ambito in quanto, per effetto del consolidamento, risulterebbe computata due volte:

prima in via diretta, tramite la contabilizzazione proporzionale delle poste contabili, poi limitatamente al solo patrimonio netto,

ne deriva una rettifica negativa del valore delle partecipazioni pari ad € 255.802,59, quindi esponendo un valore finale di € 39.508,91, pari al valore proporzionale del patrimonio netto degli enti non sottoposti a consolidamento.

Tale operazione contabile si sostanzia in un incremento delle Svalutazioni (D 23) di € 255.802,59.

Proventi straordinari

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 911.503,01	€ 911.503,01
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 0,00	€ 0,00
Ente d'Ambito di Caserta	€ 42.858,65	€ 677,12
<i>Totale</i>	<i>€ 954.361,66</i>	<i>€ 912.180,13</i>

Oneri straordinari

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 2.183.691,36	€ 2.183.691,36
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 0,00	€ 0,00
Ente d'Ambito di Caserta	€ 0,00	€ 0,00
<i>Totale</i>	€ 2.183.691,36	€ 2.183.691,36

Risultato dell'esercizio

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento</i>
Comune di Santa Maria a Vico	– € 541.967,22	– € 541.967,22
Consorzio A.S.I. Caserta	– € 1.716.777,00	– € 35.193,93
Ente d'Ambito di Caserta	€ 84.336,74	€ 1.332,44
Elisioni e Rettifiche	– € 255.802,59	– € 255.802,59
<i>Totale</i>	– € 2.430.210,07	– € 831.631,30

Tale saldo finale è ascrivibile principalmente all'Ente capogruppo, che ha conseguito nell'esercizio 2025 un risultato economico negativo, maggiormente per il saldo accelerato di stati di avanzamento di opere pubbliche, e alle rettifiche apportate ai valori capitalizzati delle quote di partecipazione, nonché per il saldo negativo riportato dal Consorzio A.S.I.

Operazioni di rettifica

Il Bilancio consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economici, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le operazioni di *elisione* 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 degli enti coinvolti.

Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, confermando quanto già esposto nel paragrafo "*Rettifiche di valore di attività finanziarie*".

Rettifiche allo Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato 2025 è rettificato al ribasso per complessivi € 255.802,59 derivanti dal computo delle sole quote di partecipazione in altre imprese partecipate, non oggetto di consolidamento.

Non risultano, invece, impegni di spesa e/o accertamenti di entrata iscritti in conto residui che, per effetto della movimentazione di cassa intervenuta nell'anno 2025, possano provocare ulteriori elisioni di debiti e crediti infragruppo in quanto confluiti nei ricavi e nei costi dei soggetti consolidati.

Rettifiche al Conto Economico

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

In dettaglio, sono state elise:

la quota annuale 2025 di contribuzione dell'Ente comunale di € 7.389,81 trasferita nell'anno 2025 all'Ente d'Ambito di Caserta (rideterminati in € 116,75, stante la partecipazione all'1,5799%) e

la quota annuale 2025 di contribuzione dell'Ente comunale di € 2.550,10 corrisposta nell'anno 2025 al Consorzio A.S.I. di Caserta (rideterminati in € 52,28, stante la partecipazione al 2,05%).

In aggiunta a quanto sopra, è stata registrata la variazione netta dell'operazione di svalutazione delle partecipazioni, come articolatamente descritto nei paragrafi precedenti.

Il riepilogo complessivo delle rettifiche al Conto Economico trova evidenza nei prospetti seguenti, distinti in componenti positivi e componenti negativi della gestione:

<i>Soggetto</i>	<i>Importo unitario</i>	<i>Rettifiche</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Valore da GAP (proporzionale)</i>	<i>Importo consolidato</i>
Comune SMaV	€ 12.259.836,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.259.836,19	€ 12.259.836,19
Consorzio A.S.I.	€ 10.126.312,00	€ 0,00	– € 52,28	€ 207.589,40	€ 207.537,12
Ente d'Ambito	€ 652.650,30	€ 0,00	– € 116,75	€ 10.311,22	€ 10.194,47
<i>Tot. componenti positivi della gestione</i>	€ 23.038.798,49	€ 0,00	– € 169,03	€ 12.477.736,81	€ 12.477.567,78

<i>Soggetto</i>	<i>Importo unitario</i>	<i>Rettifiche</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Valore da GAP (proporzionale)</i>	<i>Importo consolidato</i>
Comune SMaV	€ 11.368.345,18	€ 0,00	– € 169,03	€ 11.368.345,18	€ 11.368.176,15
Consorzio A.S.I.	€ 11.483.433,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 235.410,38	€ 235.410,38
Ente d'Ambito	€ 611.172,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.655,91	€ 9.655,91
<i>Tot. componenti negativi della gestione</i>	€ 23.462.950,39	€ 0,00	– € 169,03	€ 11.613.411,47	€ 11.613.242,44

L'evidenza contabile delle rettifiche infragruppo di valore delle attività finanziarie è, invece, la seguente:

<i>Voce</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Valore iniziale</i>	<i>Valore finale</i>
D22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
D23	Svalutazioni	€ 30.000,00	€ 256.417,59
<i>D</i>		<i>Totale</i>	€ 256.417,59

Il saldo finale deriva dall'incremento delle svalutazioni di € 255.802,59 per l'allineamento delle quote di partecipazione, già descritto, e per l'applicazione proporzionale del 2,05% di € 30.000,00 in quanto registrati nel Bilancio del Consorzio A.S.I.

Operazioni di consolidamento

Definizione del risultato consolidato dell'esercizio

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'area di consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico consolidato.

Elisione degli importi di partecipazione

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio consolidato, in base a quanto previsto dal Principio contabile O.I.C. n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente capogruppo nel Patrimonio Netto.

In base alla funzione di controllo che l'Ente capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di Partecipazione in imprese controllate o partecipate presente nello Stato Patrimoniale consolidato Attivo.

Come articolatamente dettagliato nei paragrafi precedenti, si è provveduto alla contabilizzazione della rettifica (svalutazione) di € 255.802,59 per ridurre l'importo delle Partecipazioni in imprese partecipate al minor valore, corretto, di € 39.508,91 (pari alle quote relative negli enti non consolidati), in quanto il Rendiconto 2025 del Comune espone il valore patrimoniale di tutti gli enti partecipati basato sui dati disponibili del precedente esercizio chiuso da essi.

Relazione sintetica sulla gestione

Tenuto conto che il Comune di Santa Maria a Vico detiene partecipazioni fortemente minoritarie all'interno degli Enti consolidati, si osserva che non è possibile esercitare un controllo determinante o, in via residuale, una particolare influenza sulle scelte gestionali dei medesimi.

Resta fermo, comunque, il monitoraggio periodico, analizzando le risultanze contabili e i principali fatti o accadimenti dei quali l'Ente comunale venga messo al corrente, da cui possano derivare pregiudizi per il buon andamento del gruppo considerato.

Consolidamento del Patrimonio Netto

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente capogruppo nel Patrimonio Netto;

stante la peculiarità della rettifica, si è perciò optato per la riduzione del risultato economico di esercizio per l'importo di € 255.802,59.

Nel caso in cui l'Ente capogruppo non eserciti una funzione di controllo, invece, l'intero importo di partecipazione viene detratto dalla voce *Riserve da Capitale* perché, in caso contrario, dalla medesima voce sarà portato in detrazione l'importo di partecipazione depurato della quota del Patrimonio Netto di pertinenza di soggetti terzi.

Le quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi non sono rappresentate in quanto non si è optato per il metodo di consolidamento integrale che obbliga a tale distinzione contabile.

Il riepilogo complessivo è riportato nella tabella a pagina seguente:

Patrimonio Netto

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconti 2025</i>	<i>Importo in consolidamento</i>
Comune di Santa Maria a Vico	€ 66.902.519,56	€ 66.902.519,56
Consorzio A.S.I. Caserta	€ 10.248.958,00	€ 210.103,64
Ente d'Ambito di Caserta	€ 1.549.894,70	€ 24.486,79
Elisioni/rettifiche	– € 255.802,59	– € 255.802,59
<i>Totale</i>	<i>€ 78.445.569,67</i>	<i>€ 66.881.307,40</i>

Costruzione analitica del Bilancio consolidato

Conto Economico consolidato

Nella seguente tabella si illustra il procedimento di formazione del Conto Economico consolidato:

CONTO ECONOMICO			Comune di Santa Maria a Vico	Consorzio ASI di Caserta	Ente d'Ambito di Caserta	Totale aggregato (somma)	Elisioni / Rettifiche	Eliminazioni	Valori da GAP (solo Enti)	Importo consolidato	Riferimento art. 2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1		Proventi da tributi	6.181.717,74	0,00	0,00	6.181.717,74	0,00	0,00	0,00	6.181.717,74		
2		Proventi da fondi perequativi	1.452.129,01	0,00	0,00	1.452.129,01	0,00	0,00	0,00	1.452.129,01		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	3.505.118,12	0,00	483.070,84	3.988.188,96	-169,03	0,00	7.632,04	3.512.581,13		
	a	Proventi da trasferimenti correnti	559.784,05	0,00	483.070,84	1.042.854,89	-169,03	0,00	7.632,04	567.247,06		A5c
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.095.297,55	0,00	0,00	1.095.297,55	0,00	0,00	0,00	1.095.297,55		E20c
	c	Contributi agli investimenti	1.850.036,52	0,00	0,00	1.850.036,52	0,00	0,00	0,00	1.850.036,52		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	421.786,67	8.421.739,00	0,00	8.843.525,67	0,00	0,00	172.645,65	594.432,32	A1	A1a
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	155.188,35	0,00	0,00	155.188,35	0,00	0,00	0,00	155.188,35		
	b	Ricavi della vendita di beni	3.720,00	0,00	0,00	3.720,00	0,00	0,00	0,00	3.720,00		
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	262.878,32	8.421.739,00	0,00	8.684.617,32	0,00	0,00	172.645,65	435.523,97		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	699.084,65	1.704.573,00	169.579,46	2.573.237,11	0,00	0,00	37.622,93	736.707,58	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			12.259.836,19	10.126.312,00	652.650,30	23.038.798,49	-169,03	0,00	217.900,62	12.477.567,78		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	88.065,05	775.060,00	4.146,17	867.271,22	0,00	0,00	15.954,24	104.019,29	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	5.085.165,04	2.144.816,00	219.130,31	7.449.111,35	0,00	0,00	47.430,77	5.132.595,81	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	195.347,58	5.097,00	1.317,60	201.762,18	0,00	0,00	125,31	195.472,89	B8	B8

12		Trasferimenti e contributi	512.630,47	0,00	0,00	512.630,47	-169,03	0,00	0,00	512.461,44		
	a	Trasferimenti correnti	512.630,47	0,00	0,00	512.630,47	-169,03	0,00	0,00	512.461,44		
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13		Personale	2.262.490,55	1.890.941,00	373.473,22	4.526.904,77	0,00	0,00	44.664,79	2.307.155,34	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.410.626,02	2.106.826,00	7.274,20	3.524.726,22	0,00	0,00	43.304,86	1.453.930,88	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	36,02	3.825,00	596,70	4.457,72	0,00	0,00	87,84	123,86	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.321.481,03	1.361.676,00	6.677,50	2.689.834,53	0,00	0,00	28.019,86	1.349.500,89	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	621,00	0,00	621,00	0,00	0,00	12,73	12,73	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	89.108,97	740.704,00	0,00	829.812,97	0,00	0,00	15.184,43	104.293,40	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	3.261.508,00	0,00	3.261.508,00	0,00	0,00	66.860,91	66.860,91	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	410.400,00	31.485,00	0,00	441.885,00	0,00	0,00	645,44	411.045,44	B12	B12
17		Altri accantonamenti	1.249.950,74	418.279,00	0,00	1.668.229,74	0,00	0,00	8.574,72	1.258.525,46	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	153.669,73	849.421,00	5.830,71	1.008.921,44	0,00	0,00	17.505,25	171.174,98	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			11.368.345,18	11.483.433,00	611.172,21	23.462.950,39	-169,03	0,00	245.066,29	11.613.242,44		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			891.491,01	-1.357.121,00	41.478,09	-424.151,90	0,00	0,00	-27.165,67	864.325,34		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	75.216,62	63.231,00	0,00	138.447,62	0,00	0,00	1.296,24	76.512,86	C16	C16
21		Interessi ed altri oneri finanziari	236.486,50	392.887,00	0,00	629.373,50	0,00	0,00	8.054,18	244.540,68	C17	C17
	a	Interessi passivi	236.486,50	392.887,00	0,00	629.373,50	0,00	0,00	8.054,18	244.540,68		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			-161.269,88	-329.656,00	0,00	-490.925,88	0,00	0,00	-6.757,95	-168.027,82		

		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	255.802,59	0,00	615,00	256.417,59	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)			0,00	-30.000,00	0,00	-30.000,00	-255.802,59	0,00	-615,00	-256.417,59		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24		Proventi straordinari	911.503,01	0,00	42.858,65	954.361,66	0,00	0,00	677,12	912.180,13	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	387.690,75	0,00	0,00	387.690,75	0,00	0,00	0,00	387.690,75		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	396.823,09	0,00	0,00	396.823,09	0,00	0,00	0,00	396.823,09		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	126.989,17	0,00	42.858,65	169.847,82	0,00	0,00	677,12	127.666,29		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
25		Oneri straordinari	2.183.691,36	0,00	0,00	2.183.691,36	0,00	0,00	0,00	2.183.691,36	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.173.691,36	0,00	0,00	2.173.691,36	0,00	0,00	0,00	2.173.691,36		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00		E21d
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			-1.272.188,35	0,00	42.858,65	-1.229.329,70	0,00	0,00	677,12	-1.271.511,23		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			-541.967,22	-1.716.777,00	84.336,74	-2.174.407,48	-255.802,59	0,00	-33.861,49	-831.631,30		
26		Imposte	133.826,96	-234.703,00	38.700,75	-62.175,29	0,00	0,00	-4.199,98	129.626,98	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-675.794,18	-1.482.074,00	45.635,99	-2.112.232,19	-255.802,59	0,00	-29.661,51	-961.258,28	E23	E23

Stato Patrimoniale Attivo consolidato

Nella seguente tabella si illustra il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale Attivo consolidato:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				Comune di Santa Maria a Vico	Consorzio ASI di Caserta	Ente d'Ambito di Caserta	Totale aggregato (somma)	Elisioni / Rettifiche	Eliminazioni	Valori da GAP (solo Enti)	Importo consolidato	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. STATO E ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	2.479,00	6.408,22	8.887,22	0,00	0,00	152,06	152,06	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				0,00	2.479,00	6.408,22	8.887,22	0,00	0,00	152,06	152,06		
	B) IMMOBILIZZAZIONI												
I	Immobilizzazioni immateriali											BI	BI
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	137.993,98	0,00	1.193,39	139.187,37	0,00	0,00	18,85	138.012,83	BI3	BI3
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
	5		Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.344,00	0,00	96.627,05	116.971,05	0,00	0,00	1.526,61	21.870,61	BI6	BI6
	9		Altre	127.194,17	960,00	0,00	128.154,17	0,00	0,00	19,68	127.213,85	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali				285.532,15	960,00	97.820,44	384.312,59	0,00	0,00	1.565,15	287.097,30		
	Immobilizzazioni materiali												
II	1		Beni demaniali	3.379.640,33	0,00	0,00	3.379.640,33	0,00	0,00	0,00	3.379.640,33		
	1.1		Terreni	18.762,69	0,00	0,00	18.762,69	0,00	0,00	0,00	18.762,69		
	1.2		Fabbricati	1.657.304,76	0,00	0,00	1.657.304,76	0,00	0,00	0,00	1.657.304,76		
	1.3		Infrastrutture	1.703.572,88	0,00	0,00	1.703.572,88	0,00	0,00	0,00	1.703.572,88		
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	23.090.419,63	16.146.112,00	114.393,50	39.350.925,13	0,00	0,00	332.802,60	23.423.222,23		
	2.1		Terreni	277.333,88	137.550,00	0,00	414.883,88	0,00	0,00	2.819,78	280.153,66	BI11	BI11
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	2.2		Fabbricati	11.981.400,27	15.933.491,00	0,00	27.914.891,27	0,00	0,00	326.636,57	12.308.036,84		
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2.3		Impianti e macchinari	1.720.749,91	4.012,00	114.393,50	1.839.155,41	0,00	0,00	1.889,55	1.722.639,46	BII2	BII2
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	0,00	4.877,00	0,00	4.877,00	0,00	0,00	99,98	99,98	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	25.915,31	0,00	0,00	25.915,31	0,00	0,00	0,00	25.915,31		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	19.777,32	0,00	0,00	19.777,32	0,00	0,00	0,00	19.777,32		
	2.7		Mobili e arredi	307.448,88	0,00	0,00	307.448,88	0,00	0,00	0,00	307.448,88		
	2.8		Infrastrutture	7.956.166,20	0,00	0,00	7.956.166,20	0,00	0,00	0,00	7.956.166,20		
	2.9 9		Altri beni materiali	801.627,86	66.182,00	0,00	867.809,86	0,00	0,00	1.356,73	802.984,59		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.614.398,86	4.893.100,00	648.669,45	35.156.168,31	0,00	0,00	110.556,88	29.724.955,74	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali				56.084.458,82	21.039.212,00	763.062,95	77.886.733,77	0,00	0,00	443.359,48	56.527.818,31		
I V	Immobilizzazioni Finanziarie												
	1		Partecipazioni in	295.311,50	158.031,00	0,00	453.342,50	-255.802,59	0,00	3.239,64	42.748,55	BIII1	BIII1
		a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		b	imprese partecipate	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,02	0,02	BIII1b	BIII1b
		c	altri soggetti	295.311,50	158.030,00	0,00	453.341,50	-255.802,59	0,00	3.239,62	42.748,53		
	2		Crediti verso	0,00	1.217.180,00	0,00	1.217.180,00	0,00	0,00	24.952,19	24.952,19	BIII2	BIII2
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d	altri soggetti	0,00	1.217.180,00	0,00	1.217.180,00	0,00	0,00	24.952,19	24.952,19	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	BIII3
Totale immobilizzazioni finanziarie				295.311,50	1.375.211,00	0,00	1.670.522,50	-255.802,59	0,00	28.191,83	67.700,74		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				56.665.302,47	22.415.383,00	860.883,30	79.941.568,77	-255.802,59	0,00	473.116,45	56.882.616,34		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	Rimanenze			0,00	6.954.268,00	0,00	6.954.268,00	0,00	0,00	142.562,49	142.562,49	CI	CI
Totale rimanenze				0,00	6.954.268,00	0,00	6.954.268,00	0,00	0,00	142.562,49	142.562,49		

II	Crediti												
	1		Crediti di natura tributaria	7.771.782,12	0,00	0,00	7.771.782,12	0,00	0,00	0,00	7.771.782,12		
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		b	Altri crediti da tributi	7.771.782,12	0,00	0,00	7.771.782,12	0,00	0,00	0,00	7.771.782,12		
		c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	9.982.328,56	0,00	762.403,37	10.744.731,93	0,00	0,00	12.045,21	9.994.373,77		
		a	verso amministrazioni pubbliche	9.754.157,90	0,00	762.403,37	10.516.561,27	0,00	0,00	12.045,21	9.766.203,11		
		b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
		c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
		d	verso altri soggetti	228.170,66	0,00	0,00	228.170,66	0,00	0,00	0,00	228.170,66		
	3		Verso clienti ed utenti	5.892.764,32	15.895.941,00	0,00	21.788.705,32	0,00	0,00	325.866,79	6.218.631,11	CII1	CII1
	4		Altri Crediti	1.952.139,39	6.003.638,00	0,00	7.955.777,39	0,00	0,00	123.074,58	2.075.213,97	CII5	CII5
		a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		b	per attività svolta per c/terzi	118.849,40	0,00	0,00	118.849,40	0,00	0,00	0,00	118.849,40		
		c	altri	1.833.289,99	6.003.638,00	0,00	7.836.927,99	0,00	0,00	123.074,58	1.956.364,57		
Totale crediti				25.599.014,39	21.899.579,00	762.403,37	48.260.996,76	0,00	0,00	460.986,58	26.060.000,97		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi												
	1		Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I V	Disponibilità liquide												
	1		Conto di tesoreria	10.490.120,94	0,00	613.992,15	11.104.113,09	169,03	0,00	9.700,46	10.499.990,43		
		a	Istituto tesoriere	10.490.120,94	0,00	613.992,15	11.104.113,09	169,03	0,00	9.700,46	10.499.990,43		CIV1a
		b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2		Altri depositi bancari e postali	0,00	2.253.285,00	0,00	2.253.285,00	-169,03	0,00	46.192,34	46.023,31	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3		Denaro e valori in cassa	0,00	1.653,00	0,00	1.653,00	0,00	0,00	33,89	33,89	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Disponibilità Liquide				10.490.120,94	2.254.938,00	613.992,15	13.359.051,09	0,00	0,00	55.926,69	10.546.047,63		

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)				36.089.135,33	31.108.785,00	1.376.395,50	68.574.315,83	0,00	0,00	659.475,77	36.748.611,09		
	D) RATEI E RISCONTI												
	1		Ratei attivi	0,00	24.065,00	0,00	24.065,00	0,00	0,00	493,33	493,33	D	D
	2		Risconti attivi	0,00	24.065,00	0,00	24.065,00	0,00	0,00	493,33	493,33	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				0,00	48.130,00	0,00	48.130,00	0,00	0,00	986,66	986,66		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)				92.754.437,80	53.574.777,00	2.243.687,13	148.572.901,93	-255.802,59	0,00	1.133.730,94	93.632.366,15		

Stato Patrimoniale Passivo consolidato

Nella seguente tabella si illustra il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale Passivo consolidato:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Comune di Santa Maria a Vico	Consorzio ASI di Caserta	Ente d'Ambito di Caserta	Totale aggregato (somma)	Elisioni / Rettifiche	Eliminazioni	Valori da GAP (solo Enti)	Importo consolidato	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO												
I		Fondo di dotazione	0,00	324.202,00	462.207,00	786.409,00	0,00	0,00	13.948,55	13.948,55	AI	AI
II		Riserve	4.010.119,68	11.406.830,00	79.363,43	15.496.313,11	0,00	0,00	235.093,88	4.245.213,56		
	b	da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	736.358,62	0,00	0,00	736.358,62	0,00	0,00	0,00	736.358,62		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.199.842,00	0,00	0,00	3.199.842,00	0,00	0,00	0,00	3.199.842,00		
	e	altre riserve indisponibili	50.433,96	74.308,00	0,00	124.741,96	0,00	0,00	1.523,31	51.957,28		
	f	altre riserve disponibili	23.485,10	11.332.522,00	79.363,43	11.435.370,53	0,00	0,00	233.570,56	257.055,66		
III		Risultato economico dell'esercizio	-675.794,18	-1.482.074,00	45.635,99	-2.112.232,19	-255.802,59	0,00	-29.661,51	-961.258,28	AIX	AIX
I V		Risultati economici di esercizi precedenti	63.568.194,06	0,00	962.688,28	64.530.882,34	0,00	0,00	15.209,51	63.583.403,57	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			66.902.519,56	10.248.958,00	1.549.894,70	78.701.372,26	-255.802,59	0,00	234.590,43	66.881.307,40		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
1		Per trattamento di quiescenza	16.500,00	11.040,00	0,00	27.540,00	0,00	0,00	226,32	16.726,32	B1	B1
2		Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3		Altri	5.188.193,72	7.256.156,00	0,00	12.444.349,72	0,00	0,00	148.751,20	5.336.944,92	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			5.204.693,72	7.267.196,00	0,00	12.471.889,72	0,00	0,00	148.977,52	5.353.671,24		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00	1.404.508,00	0,00	1.404.508,00	0,00	0,00	28.792,41	28.792,41	C	C
TOTALE T.F.R. (C)			0,00	1.404.508,00	0,00	1.404.508,00	0,00	0,00	28.792,41	28.792,41		
D) DEBITI												
1		Debiti da finanziamento	6.344.686,21	320.955,00	0,00	6.665.641,21	0,00	0,00	6.579,58	6.351.265,79		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

		c	verso banche e tesoriere	0,00	955,00	0,00	955,00	0,00	0,00	19,58	19,58	D4	D3 e D4
		d	verso altri finanziatori	6.344.686,21	320.000,00	0,00	6.664.686,21	0,00	0,00	6.560,00	6.351.246,21	D5	
	2		Debiti verso fornitori	6.638.236,07	7.954.884,00	308.097,19	14.901.217,26	0,00	0,00	167.942,75	6.806.178,82	D7	D6
	3		Acconti	0,00	6.204.425,00	0,00	6.204.425,00	0,00	0,00	127.190,71	127.190,71	D6	D5
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	3.042.080,57	0,00	0,00	3.042.080,57	0,00	0,00	0,00	3.042.080,57		
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		b	altre amministrazioni pubbliche	1.119.225,74	0,00	0,00	1.119.225,74	0,00	0,00	0,00	1.119.225,74		
		c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
		d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9
		e	altri soggetti	1.922.854,83	0,00	0,00	1.922.854,83	0,00	0,00	0,00	1.922.854,83		
	5		Altri debiti	409.524,49	20.165.371,00	385.695,24	20.960.590,73	0,00	0,00	419.483,70	829.008,19	D12,D13,D14	D11,D12,D13
		a	tributari	0,00	774.585,00	2.993,31	777.578,31	0,00	0,00	15.926,28	15.926,28		
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.305,38	118.185,00	0,00	144.490,38	0,00	0,00	2.422,79	28.728,17		
		c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		d	altri	383.219,11	19.272.601,00	382.701,93	20.038.522,04	0,00	0,00	401.134,63	784.353,74		
			TOTALE DEBITI (D)	16.434.527,34	34.645.635,00	693.792,43	51.773.954,77	0,00	0,00	721.196,74	17.155.724,08		
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I			Ratei passivi	1.741.296,49	4.240,00	0,00	1.745.536,49	0,00	0,00	86,92	1.741.383,41	E	E
II			Risconti passivi	2.471.400,69	4.240,00	0,00	2.475.640,69	0,00	0,00	86,92	2.471.487,61	E	E
	1		Contributi agli investimenti	2.471.400,69	0,00	0,00	2.471.400,69	0,00	0,00	0,00	2.471.400,69		
		a	da altre amministrazioni pubbliche	2.471.400,69	0,00	0,00	2.471.400,69	0,00	0,00	0,00	2.471.400,69		
		b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3		Altri risconti passivi	0,00	4.240,00	0,00	4.240,00	0,00	0,00	86,92	86,92		
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.212.697,18	8.480,00	0,00	4.221.177,18	0,00	0,00	173,84	4.212.871,02		
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	92.754.437,80	53.574.777,00	2.243.687,13	148.572.901,93	-255.802,59	0,00	1.133.730,94	93.632.366,15		

		CONTI D'ORDINE				0,00						
	1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Prospetti contabili del Bilancio consolidato

Nella presente sezione vengono esposti i prospetti contabili del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale, parte attiva e parte passiva, comparando le risultanze degli anni 2025 e 2024, in conformità ai vigenti principi contabili.

Conto Economico

CONTO ECONOMICO			Anno 2025	Anno 2024	rif. art. 2425 C.C.	rif. D.M. 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1		Proventi da tributi	6.181.717,74	6.433.922,32		
2		Proventi da fondi perequativi	1.452.129,01	1.291.157,75		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	3.512.581,13	5.591.072,93		
	a	Proventi da trasferimenti correnti	567.247,06	409.705,77		A5c
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.095.297,55	0,00		E20c
	c	Contributi agli investimenti	1.850.036,52	5.181.367,16		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	594.432,32	498.578,78	A1	A1a
	a	Proventi dalla gestione dei beni (da G.A.P.)	155.188,35	133.499,03		
	b	Ricavi della vendita di beni	3.720,00	0,00		
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	435.523,97	365.079,75		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	736.707,58	644.658,74	A5	A5 a,e,b
TOT. COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE (A)			12.477.567,78	14.459.390,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.019,29	152.388,76	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	5.132.595,81	4.896.105,80	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	195.472,89	171.490,75	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	512.461,44	580.356,17		
	a	Trasferimenti correnti	512.461,44	580.356,17		
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13		Personale	2.307.155,34	2.447.253,42	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.453.930,88	1.777.599,23	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	123,86	80,26	B10a	B10a

	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.349.500,89	1.156.578,05	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12,73	0,00	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	104.293,40	620.940,92	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	66.860,91	6.795,75	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	411.045,44	9.004,73	B12	B12
17		Altri accantonamenti	1.258.525,46	12.189,53	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	171.174,98	215.227,10	B14	B14
TOT. COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE (B)			11.613.242,44	10.268.411,24		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			864.325,34	4.190.979,28		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	0,00	0,00		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	76.512,86	82.479,74	C16	C16
21		Interessi ed altri oneri finanziari	244.540,68	247.310,73	C17	C17
	a	Interessi passivi	244.540,68	247.310,73		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			-168.027,82	-164.830,99		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE						
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	256.417,59	254.128,66	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)			-256.417,59	-254.128,66		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24		Proventi straordinari	912.180,13	2.290.003,95	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	387.690,75	208.601,40		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	396.823,09	2.048.058,11		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	127.666,29	33.344,44		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
25		Oneri straordinari	2.183.691,36	21.999,03	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.173.691,36	7.008,90		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	10.000,00	14.990,13		E21d
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			-1.271.511,23	2.268.004,92		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			-831.631,30	6.040.024,55		
26		Imposte	129.626,98	113.762,07	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-961.258,28	5.926.262,48	E23	E23

Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				Anno 2025	Anno 2024	rif. art. 2425 C.C.	rif. D.M. 26/4/95
A) CREDITI VERSO STATO E AMMIN. PUBBLICHE PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE				152,06	235,26	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				152,06	235,26		
B) IMMOBILIZZAZIONI							
I	Immobilizzazioni immateriali						
	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		138.012,83	13.028,28	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento		0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		21.870,61	21.870,61	BI6	BI6
	9	Altre		127.213,85	127.212,50	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali				287.097,30	162.111,39	BI	BI
	Immobilizzazioni materiali						
II	1		Beni demaniali	3.379.640,33	3.421.150,06		
	1.1		Terreni	18.762,69	0,00		
	1.2		Fabbricati	1.657.304,76	1.689.817,45		
	1.3		Infrastrutture	1.703.572,88	1.731.332,61		
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	23.423.222,23	25.600.629,98		
	2.1		Terreni	280.153,66	280.029,86	BII1	BII1
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2		Fabbricati	12.308.036,84	14.187.429,17		
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3		Impianti e macchinari	1.722.639,46	1.780.713,08	BII2	BII2
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4		Attrezzature industriali e comm.li	99,98	112,64	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	25.915,31	31.500,47		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	19.777,32	20.337,12		
	2.7		Mobili e arredi	307.448,88	132.104,84		
	2.8		Infrastrutture	7.956.166,20	8.324.572,70		
	3		Altri beni materiali	802.984,59	843.830,10	BII4	BII4
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.724.955,74	21.076.415,72	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali				56.527.818,31	50.098.195,76		
IV			Immobilizzazioni Finanziarie				
	1		Partecipazioni in	42.748,55	42.096,32	BIII1	BIII1
		a	imprese controllate	0,00	588,01	BIII1a	BIII1a
		b	imprese partecipate	0,02	0,00	BIII1b	BIII1b
		c	altri soggetti	42.748,53	41.508,31		
	2		Crediti verso	24.952,19	22.123,91	BIII2	BIII2
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a

		c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d	altri soggetti	24.952,19	22.123,91	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
Totale immobilizzazioni finanziarie				67.700,74	64.220,23		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				56.882.616,34	50.324.527,38		
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	Rimanenze			142.562,49	196.163,42	CI	CI
Totale rimanenze				142.562,49	196.163,42		
II	Crediti						
	1		Crediti di natura tributaria	7.771.782,12	7.902.601,11		
		a	Crediti destinati al finanziamento sanità	0,00	0,00		
		b	Altri crediti da tributi	7.771.782,12	7.902.601,11		
		c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	9.994.373,77	14.455.803,81		
		a	verso amministrazioni pubbliche	9.766.203,11	14.241.119,15		
		b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
		c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
		d	verso altri soggetti	228.170,66	214.684,66		
	3		Verso clienti ed utenti	6.218.631,11	5.707.678,63	CII1	CII1
	4		Altri Crediti	2.075.213,97	2.689.154,76	CII5	CII5
		a	verso l'erario	0,00	0,00		
		b	per attività svolta per conto terzi	118.849,40	88.929,88		
		c	altri	1.956.364,57	2.600.224,88		
Totale crediti				26.060.000,97	30.755.238,31		
III	Attiv. finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
	1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Tot. attiv. finanziarie che non costituiscono immobilizzi				0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide						
	1		Conto di tesoreria	10.499.990,43	11.424.716,18		
		a	Istituto tesoriere	10.499.990,43	11.424.716,18		CIV1a
		b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2		Altri depositi bancari e postali	46.023,31	15.466,65	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3		Denaro e valori in cassa	33,89	9,35	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4		Altri conti presso tesoreria statale	0,00	0,00		
Totale Disponibilità Liquide				10.546.047,63	11.440.192,18		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)				36.748.611,09	42.391.593,91		
D) RATEI E RISCONTI							
	1		Ratei attivi	493,33	3.954,48	D	D
	2		Risconti attivi	493,33	3.954,48	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				986,66	7.908,96		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)				93.632.366,15	92.724.265,51		

Stato Patrimoniale Passivo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				Anno 2025	Anno 2024	rif. art. 2425 C.C.	rif. D.M. 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
I			Fondo di dotazione	13.948,55	13.656,77	AI	AI
II			Riserve	4.245.213,56	4.233.729,48		
	b		da capitale	0,00	0,00		
	c		da permessi di costruire	736.358,62	736.358,62	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	d		riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili, per beni culturali	3.199.842,00	3.199.842,00		
	e		altre riserve indisponibili	51.957,28	49.042,97	AII, AIII	AII, AIII
	f		altre riserve disponibili	257.055,66	248.485,90		
III			Risultato economico dell'esercizio	-961.258,28	5.926.262,48		
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	63.583.403,57	57.404.522,16		
V			Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				66.881.307,40	67.578.170,90		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
	1		Per trattamento di quiescenza	16.726,32	4.216,38	B1	B1
	2		Per imposte	0,00	220,44	B2	B2
	3		Altri	5.336.944,92	3.697.340,59	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				5.353.671,24	3.701.777,41		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				28.792,41	25.169,67	C	C
TOTALE T.F.R. (C)				28.792,41	25.169,67		
D) DEBITI							
	1		Debiti da finanziamento	6.351.265,79	6.628.153,30		
		a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
		b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		c	verso banche e tesoriere	19,58	42.925,59	D4	D3 e D4
		d	verso altri finanziatori	6.351.246,21	6.585.227,71	D5	
	2		Debiti verso fornitori	6.806.178,82	6.071.564,76	D7	D6
	3		Acconti	127.190,71	109.908,92	D6	D5
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	3.042.080,57	3.260.415,20		
		a	enti finanziati dal s.s.n.	0,00	0,00		
		b	altre amministrazioni pubbliche	1.119.225,74	1.226.439,52		
		c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
		d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
		e	altri soggetti	1.922.854,83	2.033.975,68		
	5		Altri debiti	829.008,19	901.308,36	D12, D13, D14	D11, D12, D13
		a	tributari	15.926,28	25.063,72		

		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.728,17	23.908,45		
		c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
		d	altri	784.353,74	852.336,18		
TOTALE DEBITI (D)				17.155.724,08	16.971.350,53		
E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I			Ratei passivi	1.741.383,41	881.098,76	E	E
II			Risconti passivi	2.471.487,61	3.566.698,24	E	E
	1		Contributi agli investimenti	2.471.400,69	3.566.698,24		
		a	da altre amministrazioni pubbliche	2.471.400,69	3.566.698,24		
		b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3		Altri risconti passivi	86,92	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				4.212.871,02	4.447.797,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				93.632.366,15	92.724.265,51		
CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri			0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso			0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi			0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate			0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese			0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE				0,00	0,00		

Conclusione

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, considerata l'ampia capienza della riserva patrimoniale da risultati economici di esercizi precedenti, si propone di rinviare a nuovo la perdita di esercizio che, alla luce dell'esigua entità, non implica necessità di aggiustamenti o ripiani e, conseguentemente, si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio consolidato 2025.

L'Assessora alle Finanze

Tiziana Pascarella

Il Responsabile del Servizio finanziario

Vincenzo Morgillo