

Città di Benevento

originale di Deliberazione del Consiglio Comunale di Benevento

N. 35

Del 02/10/2018

Oggetto: Approvazione Bilancio Consolidato 2017.

L'anno duemiladiciotto il giorno 02 del mese di ottobre alle ore 16,30 in Benevento, nella Sala adunanze consiliari di Palazzo Mosti, il Consiglio comunale si è riunito in seduta pubblica. Presiede il Presidente del Consiglio comunale Dr. Luigi De Minico. Risultano presenti, come dal seguente prospetto, n. 28 Consiglieri, assenti n. 5.

	P	A			P	A
MASTELLA M.CLEMENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MOLLICA	Anna Maria	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
AVERSANO Marcellino	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PAGLIA	Luca	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CALLARO Patrizia	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PARENTE	Renato	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CAPUANO Antonio	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PEDA'	Giuseppa	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CHIUSOLO M. Grazia	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PUZIO	Antonio	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DE MINICO Luigi	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	QUARANTIELLO	Giovanni	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DE PIERRO Francesco	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	REALE	Adriano	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DEL VECCHIO Raffaele	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	RUSSO	Angela	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DELLI CARRI Delia	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	RUSSO	Anna Rita	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DI DIO Italo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	RUSSO	Giovanni	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FARESE Marianna	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SAGINARIO	Giuliana	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FELEPPA Angelo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SCARINZI	Luigi	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FIORETTI Floriana	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	SGUERA	Vincenzo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FRANZESE Domenico	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	TOMACIELLO	Annalisa	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LAURO Vincenzo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	VARRICCHIO	M.Letizia	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
LEPORE Cosimo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ZANONE	Giovanni	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LOMBARDI Romilda	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

Partecipa il Segretario Generale D.ssa Maria Carmina Cotugno con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art. 97 T.U. 267/2000).

Sono altresì presenti gli Assessori :Ambrosone, Delcogliano, De-Nigris, Del-Prete, Orlando, Pasquariello, Picucci, Reale, Serluca.

Il Consiglio Comunale ha approvato il provvedimento entro riportato.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Segretario Generale
D.ssa Maria Carmina Cotugno

Il Presidente del Consiglio
Dr. Luigi De Minico

Premesso che:

con delibera di Giunta Comunale n.195 del 20/09/2018, integrata con apposito atto n. 205 del 25/09/2018 qui compiegato , è stato approvato lo schema del bilancio consolidato esercizio 2017;

gli atti sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori per la formulazione del prescritto parere;

con pec del 26/09/2018 prot. 83569 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole;

propone di :

approvare il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Benevento (allegato "A"), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (allegato "B"), contenuto nella delibera di Giunta Comunale n.195 del 20/09/2018, e nella delibera Giunta Comunale n. 205 del 25/09/2018, qui compiegate e che formano parte integrante e sostanziale del presente atto, unitamente al parere dell'organo di revisione dei conti e ai bilanci degli enti consolidati ; rendere il presente atto immediatamente eseguibile.

Benevento, 26/09/2018

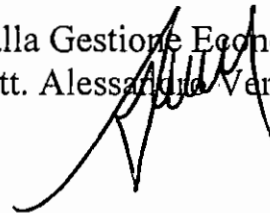
L'assessore alla Gestione Economica Benevento
Dott.ssa Maria Carmela Serluca



Ai sensi dell'art.49 del TUEL n.267/2000 esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica-contabile.

Benevento,26/09/2018

Il Dirigente alla Gestione Economica Benevento
Dott. Alessandro Verdicchio



PRESENTI 28

E' presente in aula il Collegio dei Revisori dei Conti.

Relaziona sull'argomento l'Assessore alla Gestione Economica D.ssa Serluca.

Intervengono il Consigliere Di Dio e il Presidente del Collegio dei Revisori Dr. Boffa.

Entra in aula il Consigliere Delli Carri. PRESENTI 29

Intervengono di seguito il Consigliere Del Vecchio e di nuovo l'Assessore Serluca, il Consigliere Del Vecchio e il Consigliere Del Vecchio.

Interviene il Dirigente ff. del Settore Gestione Economica Dr. Verdicchio.

Il Presidente pone in votazione l'argomento

PRESENTI 29

Il Consiglio comunale

Sentito la relazione dell'Assessore alla Gestione Economica D.ssa Serluca, dei Consiglieri di cui sopra, del Presidente del Collegio dei Revisori Dr. Boffa e del Dirigente Dr. Verdicchio;

Vista la relazione riportata nelle premesse;

Visto il parere favorevole ex art. 49 del TUEL 267/2000 espresso dal Dirigente interessato;

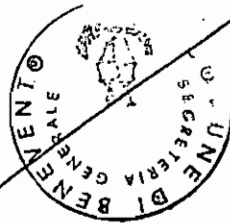
Visto il parere del Collegio dei Revisori dei Conti allegato

Con 22 Voti Favorevoli e 7 Voti Contrari (Aversano, De Pierro, Del Vecchio, Di Do, Farese, Lepore, Mollica), resi per appello nominale

delibera

di approvare il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Benevento (allegato "A"), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (allegato "B"), contenuto nella delibera di Giunta comunale n. 195 del 20/09/2018 e nella delibera di Giunta comunale n.205 del 25/09/2018, qui compiegate e che formano parte integrante e sostanziale del presente atto, unitamente al parere dell'organo di revisione dei conti e ai bilanci degli enti consolidati.

Il tutto, come da fonoregistrazione allegata.



PRESIDENTE DE MINICO: passiamo al

SECONDO PUNTO ALL'ORDINE DEL GIORNO

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIÒ CONSOLIDATO 2017.

Do la parola all'assessore. Prego

ASSESSORE SERLUCA: grazie signor presidente. Signor sindaco, signori assessori, signori consiglieri. Oggi si propone all'approvazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2017. L'articolo N. 11 bis del decreto legislativo 118 del 2011 stabilisce che gli enti locali redigono il proprio bilancio consolidato con gli enti, gli organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato, concernente il bilancio consolidato, al decreto legislativo 118 del 2011. Il bilancio consolidato è un documento contabile, finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria, patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal comune di Benevento, attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali, le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili al 31 dicembre 2017. Con delibera di giunta 192 del 13 settembre 2018 è stato definito il perimetro di consolidamento degli enti da includere nel cosiddetto gruppo pubblico per l'esercizio 2017. Gli enti e quindi inclusi nell'area di consolidamento sono: l'Asia, partecipata al 100%, La Fondazione, partecipata al 100%, il consorzio ente d'ambito Calore Irpino al 8,24%, gestione dei servizi Sannio S.p.A. al 38,62%. Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica del comune di Benevento, secondo quanto stabilito nel principio contabile applicato, concernente il bilancio consolidato, il consorzio ASI di Benevento, il consorzio Celestiniano, il patto territoriale, il consorzio per la Promozione della Cultura Universitaria e il consorzio Asmez. Il bilancio consolidato viene redatto utilizzando il metodo integrale, per quanto riguarda

le società partecipate al 100%, quindi sommando i crediti e i debiti, costi e ricavi della società controllante e controllata, utilizzando il metodo proporzionale, quindi proporzionale alle quote possedute, per le altre società. Lo stato patrimoniale consolidato chiude con un patrimonio netto di € 14.729.879,08, il conto economico consolidato, che appunto deriva dalla somma dei costi e dei ricavi, che sono stati individuati, per quanto riguarda il comune di Benevento, e approvato con la delibera di approvazione del rendiconto, che, ricordo, la contabilità economico patrimoniale ha una finalità conoscitiva, insieme alle sue partecipate e chiude con un risultato positivo di € 5.057.734,04, che è stato ottenuto appunto sommando i costi e i ricavi, secondo i metodi che vi ho appena indicato. È un bilancio che va analizzato anno per anno, perché ogni anno cambia il gruppo pubblico locale di riferimento. Quindi in relazione a quello che è anche il piano di razionalizzazione delle partecipate, che viene approvato da questo consiglio comunale. Quindi vi chiedo l'approvazione del bilancio consolidato. Grazie.

PRESIDENTE DE MINICO: grazie assessore. Se ci sono interventi? Va bene consigliere Di Dio.

CONSIGLIERE DI DIO: grazie presidente. Saluto il sindaco, gli assessori e i consiglieri comunali tutti. Il bilancio consolidato, come ha detto l'assessore, è un bilancio che tiene conto sia del bilancio comunale che di tutti bilanci delle partecipate. È una forma di aggregazione, è una forma di sommatoria tra i bilanci delle partecipate e i bilanci del Comune. Affinché questo documento sia considerato attendibile, sia considerato quantomeno fondato, servirebbe una verifica di quelle che sono le modalità di controllo analogo, che avviene tra il comune e le partecipate. Io voglio solo ricordare ai consiglieri comunali, che già i revisori dei conti più volte si sono espressi in merito alle criticità rilevate e mi riferisco al previsionale 2018, quando segnalavano ancora una volta la mancata regolamentazione del controllo analogo. Così come il consuntivo, il parere allegato al consuntivo, dove praticamente dicevano che era ancora in corso alla data del consuntivo, quindi parliamo dopo della data del 31 dicembre 2017, la verifica dell'esatta consistenza dei rapporti tra comune ed organismi partecipati. Il tema è tutto lì: come facciamo noi a dare una valutazione, un giudizio a un bilancio, quando ci sono ancora delle criticità in merito alle reciproche partite, credito/debito delle partecipate? Perché, da quello che mi risulta, non sono state ancora collimate. Da un lato ci sono le partecipate, che hanno una previsione in bilancio di rapporti creditori e debitori verso l'ente, diverse da quello che il bilancio che il comune ha in bilancio comunale. Criticità che sono state più volte evidenziare dai revisori. Io l'ho fatto presente più volte in commissione finanze e ho fatto anche una proposta al consigliere Tomaciello, che è stata anche ascolta, però ancora non ci mettiamo mano. Avevo chiesto di lavorare tutti insieme e sono disponibile a dare una mano, ci mancherebbe, sul regolamento del controllo analogo. Un regolamento che andasse finalmente a disciplinare [intervento esterno] perfetto, fa piacere perché altrimenti non sappiamo l'ufficio se è stato istituito, non sappiamo quali sono i compiti che vengono dati. [Intervento esterno] Io so però questa è una cosa che andava fatta tempo fa. Prendo atto, magari la possiamo analizzare in commissione finanze. È chiaro che il giudizio è inficiato, non voglio dire che non viene fatto, perché ci mancherebbe, ma secondo me quantomeno dovrebbe essere più efficace. Ci sono due elementi che risaltano alla nostra attenzione, che derivano, secondo me, proprio da questo mancato o poco efficiente controllo analogo. Mi riferisco al caso del consorzio per la promozione e cultura e la valorizzazione degli studi universitari e anche su una questione che riguarda l'Asia. Per quanto riguarda il consorzio, è emblematico che il consorzio sulla promozione e cultura della valorizzazione è emerso in data 11 gennaio 2017. Questo consiglio comunale, la maggioranza, ha approvato la dichiarazione di dissesto del comune. L'allora dirigente alle finanze pose all'attenzione dei consiglieri la presenza di questo consorzio, partecipato per il 100% dal comune, quindi socio unico il comune di Benevento, con una perdita superiore al milione di euro. Che poi questa mattina finalmente ho avuto i documenti, ho chiesto i documenti e me li hanno dati,

prendo atto della celerità, una perdita di € 1.380.000,00. Questo è stato un input che, secondo me, potrebbe anche avere condizionato il giudizio di qualcuno o forse meno. La cosa particolare però qual è: è che questo consorzio improvvisamente scompare. Non vi è più traccia di questo consorzio, quando parliamo della revisione straordinaria delle partecipazioni societarie, mi riferisco alla delibera del consiglio comunale, N. 29 del 29 settembre, scompare nel bilancio consolidato 2016. Non c'è nessuna traccia di questo consorzio. Un consorzio interamente partecipato con una perdita di € 1.400.000,00, di cui non si hanno più notizie, né nella revisione straordinaria, nemmeno nel bilancio consolidato. Riappare oggi ma viene solamente citato. Io ho chiesto, secondo me andava messo nel bilancio consolidato, non avevo i dati, è chiaro che mi è stata eccepita la circostanza che fosse in liquidazione. Non è in liquidazione, cioè voglio dire, la circostanza che è in liquidazione poco importa, perché anche le società in liquidazione andrebbero messe di bilancio. Forse il discorso è che magari erano dati rilevanti, perché inferiori al 10% eccetera. Quindi io, non avendo il bilancio, non c'è stato fornito, a differenza della fondazione e di altri, quindi è chiaro che abbiamo chiarito questa circostanza, però è sintomatico di un poco efficace controllo. Perché noi abbiamo perso traccia. Cioè non è che il € 1.400.000,00 debba essere utilizzato solo come spauracchio per fare in modo che qualcuno magari si pronunciasse per un dissesto. Perché è stato messo lì [intervento esterno] nel dissesto ci sta, però dopo è scomparso, cioè non l'ho trovato più. Nella delibera di dissesto, assessore, ci sta, però dopo si è persa traccia e poi riappare. La difficoltà nel percepire e nel trovare notizie deriva dal fatto anche per la circostanza che il camerale il consorzio non lo porta in liquidazione. Allora bisogna pure capire se questo consorzio è in liquidazione o meno. Ma ovviamente chiaro che la struttura mi dice che è in liquidazione, mi fido di quello che è stato dato dalla struttura. Però, ripeto, questo è sintomatico di un carente controllo sulle partecipate. Altra questione: per quanto riguarda l'Asia. È un breve inciso, ma io mi attengo ai dati di bilancio e mi attengo al bilancio consolidato. Però una cosa non riesco a comprendere: l'Asia chiudeva un bilancio nel 2016 in perdita con € 826.000,00. A ottobre l'attuale management, con un verbale di assemblea, denunciava, dichiarava una perdita in progress di € 750.000,00 al 31 agosto. Per poi arrivare al 31 dicembre, a posteriori, con un utile di € 1.000,00. Allora in poco tempo, ad uno gli verrebbe da chiedere, cosa è successo. Nella nota integrativa, assessore, è specificato e ci stavo arrivando. Qual è la differenza [intervento esterno] però la perplessità [intervento esterno] però assessore, il dubbio mio qual è. Perché il controllo analogo era lo stesso che c'era, quando c'era Leonardo, per intenderci, e poi il dottore Madaro. È lo stesso socio, lo stesso collegio sindacale, che nel 2016 dice che una parte di crediti consistenti verso il comune vadano svalutati e lo stesso collegio sindacale, lo stesso controllo analogo, lo stesso socio, dopo, avalla la ripresa del valore di tutto. Questo è strano, perché, voglio capire, lascia dei dubbi su quelle che sono le procedure adottate, in materia di controllo. Magari forse fin dall'inizio si poteva fare, evidentemente si poteva evitare. Certo che rimane, una considerazione, un macigno per l'azienda, perché praticamente io ho letto, ho letto bene la relazione, che fa leva anche sulla circostanza che l'Asia potrebbe anche non accettare ovviamente quello che l'Osl potrebbe dichiarare. Però significa che questi 2 milioni e passa di euro di crediti saranno posticipati di tanto. Quindi qualche preoccupazione sull'ente ci sta. Per questi motivi il mio voto è negativo al bilancio consolidato. Grazie.

PRESIDENTE DE MINICO: grazie consigliere. C'erano altri interventi? Prego consigliere Del Vecchio.

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: grazie presidente. In maniera molto breve. Giusto qualche riflessione.

REVISORE DEI CONTI BOFFA: consigliere Del Vecchio perdonatemi se do del tu. Tengo a precisare, perché fa parte della mia persona e la mia chiarezza e la mia lealtà e deontologia professionale. Si è fatto riferimento al consorzio per la promozione degli studi universitari, di cui io sono il liquidatore. Dove, mi dispiace che il dottore Di Dio me lo ha chiesto in consiglio comunale, se me lo avesse chiesto sabato,

quando abbiamo parlato di qualche altra cosa, gli avrei chiarito anche questo aspetto qui. [Intervento esterno] Italo non c'è problema, però per un fatto di correttezza professionale, io te lo dico e io ti rispondo, perché potevo anche non rispondere però a me non piace lasciare le cose dubbie. Il consorzio universitario, di cui forse non tutti voi sapete, è stato creato prima della nascita dell'Università degli Studi di Benevento. Nasceva, perché se ricordate, l'Università degli Studi di Benevento nacque inizialmente come una costola di Salerno. Allora dovendo, però, l'Università assicurare una serie di servizi per gli studenti, la provincia, l'Università, la Regione, la Camera di Commercio, tutta una serie di soci hanno creato questo consorzio. Quest'ultimo è andato avanti per tanti anni. Ti assicuro, perché il mio bilancio quindi risale da anni antichi, è andato avanti e il comune di Benevento, nel corso degli anni, ha sempre approvato i vari bilanci che si sono susseguiti. Tra l'altro ti dico anche che, la dove c'erano delle perdite, il comune, quale socio sostenitore, era tenuto a coprire il disavanzo. Cosa succede: questo consorzio va avanti fin quando tutti i soci, alla scadenza della durata della società, si tirano indietro e decidono di cessare qualsiasi attività. Per cui un bel giorno sono stato convocato in assemblea straordinaria, presenti tutti i soci e per il comune di Benevento c'era il delegato Gigi Scarinzi, l'atto è depositato presso il notaio Ambrogio Romano, dove il professore Perlingieri, che era l'allora amministratore pro tempore, mi chiese la cortesia "Maurizio puoi fare il liquidatore del consorzio?" Va benissimo! Io faccio il liquidatore del consorzio di un'attività totalmente cessata. Non svolgeva più attività. L'unica cosa che aveva quest'attività, una montagna di residui passivi con dei crediti, che io ho provato, se hai letto il verbale di assemblea, ad azionare, tra l'altro rimettendoci io i soldi, perché non c'erano i soldi e quindi io ho anticipato i soldi. Dopodiché cosa succede: il consorzio universitario, ovviamente di fronte alle azioni negative e, tra l'altro, ogni azione mi è costata soldi, anche per la registrazione e la sentenza e via dicendo, l'avvocato dice "Maurizio non ti conviene procedere", per cui si genera questa perdita, ritengo, poiché sono perdite antecedenti al dissesto, mi sono insinuato al passivo. Ora nel frattempo, giusto per chiarire, tengo a precisare, che appena ho visto che era una papocchia, cioè sinceramente impegnava e che io non volevo assolutamente portare avanti questa cosa, pensavo che fosse una cosa un po' più interessante, ho convocato un'assemblea il 6 dicembre del 2013, dove io rassegnavo le mie dimissioni. A questa assemblea non si è presentato nessuno, si è presentata soltanto l'università, nella persona di un delegato al mio studio. Per cui non si è potuto procedere. Tu lo sai meglio di me, purtroppo noi facciamo la professione, non puoi rinunciare ad un incarico e sei costretto ad andare in prorogatio. Per cui ho portato avanti questa attività. Ci siamo insinuati al passivo. Quest'anno il bilancio ha chiuso a zero, per espressa rinuncia di quello che era il consulente contabile ed è tuttora il consulente del consorzio, dottor Umberto Viola, che ha rinunciato al suo compenso per il 2017, ivi compreso me. Per cui il bilancio si è chiuso a zero. Per quanto riguarda la messa in liquidazione, c'è un atto ufficiale fatto dal notaio Romano, per cui se avete bisogno, potete chiederlo, la società è correttamente in liquidazione. Spero che, per la verità, spero tantissimo che l'OsI ci ammetta al passivo, quanto prima possibile, per recuperare una parte di questo credito, in modo da poter chiuderlo. Anche perché, nel frattempo, ho riscontrato una disponibilità dei vari creditori, che sono l'Università, quella ancora più grande è il proprietario della foresteria, che sarebbe la Cassa Nazionale degli Ingegneri, che vantano grossi crediti. La loro disponibilità è chiudere anche transattivamente. Mi premeva dirlo. Comunque io, a chiarimento di tutti quanti, poiché mi sembra anche giusto, sappiate che ho reiterato le mie dimissioni da liquidatore di questo consorzio.

PRESIDENTE DE MINICO: grazie presidente. Prego consigliere Del Vecchio.

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: la fonte normativa, a cui si fa riferimento, nell'elaborazione di un consolidato, è il decreto legislativo, come sappiamo, 118 del 2011. Ha una finalità. Ci spiega perché si deve fare questo bilancio consolidato. Sta nelle premesse anche della relazione allegata. A che cosa

serve, non è una cosa proprio che non serve a nessuno o soltanto per dare chiarezza nella lettura dei numeri. Serve anche per dare una mano all'amministrazione comunale ad avere un quadro più completo di tutto quello che riguarda anche le partecipazioni. Lo dice la norma, in realtà, in particolare l'Art. N. 1 del 118 del 2011, ce lo leggiamo assieme, professoressa, "il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti, che perseguono le proprie funzioni, anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo. B: Attribuire all'amministrazione capogruppo - noi, Comune di Benevento - un nuovo strumento per programmare - Ci fa prendere meglio la mira - per gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società - Come nel nostro caso. Cioè le nostre strategie di gestione, oltre che dei nostri conti, proprio delle nostre azioni, questo strumento ci serve per indirizzarlo meglio, strumenti nuova applicazione - C: ottenere una visione completa - serve anche a noi consiglieri comunali. noi approviamo, come sappiamo, diversi bilanci, però oggettivamente una visione d'insieme, una visione completa si dovrebbe fare con questo, cioè integrare tutto quello che succede nelle nostre partecipate, per darci, da una parte la possibilità di controllo, dall'altra parte per indirizzare meglio la nostra azione - Quindi ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società, che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico". Numeri innanzitutto e non solo, anche parole, spiegazioni. Serve tutto questo, perché lo dice il secondo comma dell'Art. N. 1, cioè in modo veritiero e corretto e per la trasparenza, cioè per dare la possibilità al cittadino, poverino, prima ancora per la verità a noi, consiglieri comunali, che siamo chiamati a votare e quindi ad approvare con un nostro voto e dire "ok ci sto, rispetto a questa programmazione o rispetto alla fotografie, che ne viene fuori, come in questo caso". Qui non stiamo programmato niente, stiamo facendo una fotografia di quello che è successo. Che cosa dice l'Art. N. 5: "al bilancio consolidato è allegata - per i poveri non addetti ai lavori. Non tutti quanti siamo revisori dei conti, allora ci serve qualcosa che ci spieghi, che ci faccia capire, che ci metta in condizione di capire e di votare in piena coscienza - una nota integrativa, una relazione sulla gestione, che comprende una nota integrativa". Questo dice la norma. La nota integrativa, quindi ora ce l'andiamo a vedere, perché ho bisogno di una mano, perché alcune cose me le dovete spiegare voi, io dove le devo andare a prendere, da consigliere comunale, chiamato al voto. Quindi mi darete una mano, mi consentite, a fare bene quello che devo, cioè comprendere e poi esprimere ovviamente un parere. "La nota integrativa indica, 1) I criteri di valutazione applicati; 2) le ragioni delle più significative variazioni intervenute, nella consistenza dei voti dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato. Distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese, inclusi nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie. Ancora: la composizione delle voci ratei e riscontri e della voce altri accantonamenti dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo. La suddivisione degli interessi e degli oneri". Una serie di voci, poi ci darete la possibilità, ovviamente ci farete capire io devo andare a leggere queste cose, perché questa ricchissima nota integrativa, tutte queste cose io purtroppo non riesco a trovarle. Però siccome è la legge, l'Art. N. 5 del 118 del 2011, che mi dice qual è il contenuto essenziale, vi chiedo, ci sono ancora anche delle diciture, non ci sono queste cose, perché nel nostro caso. Poi però ci sono alcune cose, che, invece, secondo me, però ci date una mano a capire, io veramente non ho capito, cioè non sono delle domande retoriche. Questa volta è una domanda che ha un contenuto fortemente interrogativo e non ho già una risposta. Poi ci sta questa che è una cosa veramente: l'elenco di enti e società, che compongono il gruppo, con indicazione, per ciascun componente, del gruppo amministrazione pubblica. La denominazione, la sede del capitale e, se trattasi, di una capogruppo intermedia. Delle quote possedute direttamente o indirettamente dalla capogruppo e

da ciascuno dei componenti del gruppo. Se diversa la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria, della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti e delle società, se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere B e C del comma 1. Insomma una serie di cose, che io francamente ho detto, "va bene, può darsi", al di là del fatto che ci avete dato questa relazione in due puntate con due delibere di giunta, c'è stato un refuso, per carità Di Dio. Cioè viene approvato dalla giunta il 20 settembre una prima delibera, tutto a posto, tutto a posto, ci mancava un pezzo. Un'attenzione straordinaria, appassionata, una lettura straordinaria e appassionata di chi ha approvato, perché ci manca un pezzo fondamentale. Avete recuperato, cinque giorni dopo, avete recuperato con una seconda. Per carità, chi non lavora non fa errori, refuso sul computer, è stato stampato tutto, va benissimo così. Ci è arrivata a puntate ma ci è arrivata. Nonostante la seconda puntata, io queste cose non le trovo. Naturalmente siccome mi pongo, provo, mi sforzo a pormi sempre, anzi lo faccio con reale umiltà, sempre, "ma vediamo gli altri che cosa hanno fatto". Ho scelto un comune qualunque, importantissimo in Italia, straordinariamente importante: Bagnacavallo. [intervento esterno] Figuriamoci in una città capoluogo cosa succedeva. Una nota integrativa bella, corposa, ma al di là del numero delle pagine, altrimenti siamo come nei temi a scuola, quanto hai scritto, che cosa hai scritto, potrebbe essere più interessante. Ma quante pagine hai iscritto. Lasciamo stare le pagine, andiamo a vedere un po' il contenuto. Tutte le cose che sono riportate nel 118 Art. N. 5, tutto il contenuto lo trovo specificatamente e ben detto dal comune di Bagnacavallo, una struttura che ha fatto un lavoro ottimo. Ravenna, anche se sembrava più meridionale, invece Bagnacavallo, provincia di Ravenna. Cioè tutto quello che, in maniera molto semplice, io mi sono sforzato di andare a vedere nella nostra nota integrativa, non l'ho trovato. Poi sono andato a vedere a Bagnacavallo che cosa avevano fatto e ho trovato esattamente punto per punto e svolto tutto quello che ... Significa che il consigliere comunale di Bagnacavallo è messo nelle condizioni di vedere, che cosa devo ritrovare in questa relazione, la trovo.

PRESIDENTE DE MINICO: le posso chiedere quanti abitanti ha questo Bagnacavallo?

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: circa 40.000. Fanno il bagno del cavallo e sanno fare gli atti e sono un'amministrazione i cui consiglieri comunali, probabilmente, che devono votare, di maggioranza, queste cose, probabilmente a Bagnacavallo, i bagnacavallesi pretendono che gli atti che vanno a votare, sotto la loro responsabilità, siano fatti bene. Siccome la scorsa e la precedente amministrazione non sempre era stata puntuale su questo e quest'amministrazione doveva sostituire una precedente amministrazione che non ha aveva fatto bene e doveva fare bene, sto dicendo che, più che questa amministrazione del cambiamento, del cambiamento in peggio. Questo è solito discorso, è il solito, ripetitivo discorso: dopo due anni e mezzo veramente è un azzardo, ci vuole coraggio a dire, "la precedente amministrazione". Siccome la precedente amministrazione probabilmente faceva atti, secondo quello che mi ricordo, battaglie, peraltro, di consiglieri comunali, in particolare di chi ha parlato, un altro è seduto nei banchi della giunta, oggi è assente, che facevano non interventi pacati, come i miei, sempre in punto di diritto, ma facevano anche delle cose più animate delle mie, sceneggiate. Non c'ero quasi mai, come la giunta. Anche su questo, carissimo, se tu pretendi dagli assessori comunali che siano presenti in consiglio comunale [intervento esterno] leviamo di mezzo queste cose qui, anche io sto dando del lei naturalmente. Sarebbe utile, a questo punto, cercare di capire, dalla struttura del comune di Benevento [intervento esterno] che speriamo che prenda esempio da Bagnacavallo [intervento esterno] posso dire una cosa? Una struttura, a questo punto, di un comune di 16.000 abitanti funziona meglio di una struttura di un capoluogo di provincia di 60.000 abitanti. Presidente chiedo scusa, sto cercando di fare un intervento.

PRESIDENTE DE MINICO: però consigliere Del Vecchio non le devo richiamare il tempo.

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: sono cose che dovrete leggere voi. [Intervento esterno]

PRESIDENTE DE MINICO: la libertà di voto è una sua prerogativa. Diamogli tutte le spiegazioni, perché non è giusto che sia Bagnacavallo solo a farci lezione. Può darsi pure che qualcosina l'abbiamo imparata e possiamo cimentarci come Bagnacavallo. Sentiamo l'assessore, dopo, cosa ci dice.

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: presidente posso dire una cosa? Ma a lei sembra normale che, mentre parla un consigliere comunale, eletto, si facciano queste tarantelle in aula di consiglio comunale a iniziare da lei?

PRESIDENTE DE MINICO: sto cercando di portare un po' di ordine. Consigliere Del Vecchio ho evitato di intervenire e di ricordarle quello che ripeteva il suo sindaco, quando era seduto qui. Ho omesso, proprio per evitare storie.

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: presidente può staccare il microfono e mi consente di parlare?

PRESIDENTE DE MINICO: allora si rivolga a me con educazione e con del lei. Mi chiedo per cortesia potrebbe ... Tolgo la parola agli altri e gliela rido io la parola. Non è che le che la ridà a me. Le do la parola quando il resto del consiglio sarà in religioso silenzio ad ascoltare e a far tesoro delle parole di Bagnacavallo. Prego consigliere.

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: del decreto legislativo 118 del 2011 non Bagnacavallo. [Intervento esterno] se ci fosse un sindaco, forse c'è un vicesindaco [intervento esterno] presidente io le devo dire soltanto una cosa: questo modo di procedere è un modo che non ha precedenti, si fidi di me, lei ha esperienza quanto me in questo consiglio comunale. La direzione del consiglio comunale, la gestione dell'aula, come la sta svolgendo lei, non ha precedenti. Mi deve far parlare!

PRESIDENTE DE MINICO: moderi i termini, i toni e, come le ho detto prima, si rivolga con educazione.

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: non ha precedenti nella storia di questo consiglio comunale. Chi ha esperienza di questo consiglio comunale ne avrà memoria. Purtroppo avrà una brutta memoria di questo modo di gestire l'aula. Consiglieri comunali che si alzano, fanno il loro intervento in punto di legge e c'è un dileggio generalizzato, che francamente non appartiene alla dignità delle istituzioni che rappresentiamo. È una cosa veramente di bassissimo livello, che forse testimonia i tempi che viviamo, la società che viviamo, di cui la rappresentanza, a tutti i livelli istituzionali, è specchio. Questi sono i tempi che viviamo, questo è quello che in questa fase ci meritiamo. Questi sono i risultati che ne derivano. Se c'è rispetto per il ruolo e per le funzioni del consigliere comunale, del sindaco, dell'assessore e del presidente del consiglio comunale, facciamo tutti un migliore servizio alla nostra comunità. Premesso questo, vorrei evitare che mentre un consigliere comunale, chiunque esso sia, stia parlando, ci siano interventi, offese e o battute, che molto francamente non c'entrano molto con quello di cui stiamo discutendo. Stiamo discutendo di una delibera, mi vorrei fermare a questa delibera, vorrei avere la cortesia di non essere disturbato mentre intervengo. Se qualcuno non ha interesse, evidentemente, a seguire o a leggere o a votare al buio cose del genere, sarei contento che facesse educatamente la sua parte, cioè prendesse parte, non partecipasse neanche a questo dibattito, non avendo partecipato prima evidentemente né alla stesura, per la verità, prendo atto, neanche alla lettura degli atti, che si vanno a deliberare. Chiedo alla struttura: la nota integrativa, punto per punto, vorrei sapere in che cosa è carente, se è carente, e dove sono, punto per punto, i punti che sono fissati dall'Art. N. 5 del 118 del 2011. Io ho avuto una difficoltà a leggerla. Ho un minimo di esperienza, non sono proprio di prima nomina, nel senso di esperienza. Magari un po' di materia l'ho masticata semplicemente per la presenza

di tanti anni in questa istituzione e ho avuto difficoltà. Immaginiamo un attimo l'altro destinatario di questi provvedimenti, che è il cittadino comune, che può andare su Internet o può chiedere copia qui e leggere. Che cosa ne deve ricavare? Se non ci riesco io, per la verità con 1000 limiti, che riesco a fare una comparazione tra norma e contenuto di un atto, che cosa può fare. Abbiamo fatto un buon lavoro? Ma francamente, voi vi rendete conto e penso che l'abbiate visto, tante volte è stato sottolineato negli anni passati, le delibere copia e incolla. Qua non abbiamo neanche copiato e incollato bene, abbiamo incollato a pezzi da altri bilanci. Era una vecchia abitudine, cattiva, di anni e anni fa. Io mi ricordo quando facevo addirittura l'opposizione dicevamo, "scusate ma le delibere posso arrivare in questo modo?" Non è cambiato niente. Quale cambiamento vogliamo portare noi, peraltro, e sottolineo una cosa all'assessore: ma c'era bisogno di andarsi a prendere uno scienziato dell'Università di Benevento, per rifare le stesse cose, che poteva fare un consigliere comunale eletto, quindi non della materia, non un tecnico della materia? E ci siamo tanto lamentati, non abbiamo avuto sempre dei tecnici. Ma quello poi l'assessore [preso dalle liste elettorali, viene eletto. Ora abbiamo l'assessore che è un tecnico di altissimo profilo, professore universitario, trasferisce la sua scienza ai tecnici, e siamo ancora con le delibere che sono copia e incolla? Ce lo possiamo vedere se sono copia e incolla o no? Io penso che ce lo possiamo vedere. O evito di vedere se sono copia incolla o no? Sono un copia e incolla anche imperfetto. Copia e incolla, sono le stesse parole. Ce lo vogliamo leggere insieme? Allora per chi prima faceva le battaglie, "ma com'è possibile che si fa copia e incolla con gli altri", si fa copia e incolla anche ora. Solo che ci mancano dei pezzi e ce lo dovete spiegare; perché almeno a Bagnacavallo, avendo fatto anche con un altro comune, la comparazione, anche lì è copia e incolla. Allora vi dico, scusatemi un attimo, io vi faccio punto per punto, me lo dovete dire, lo facciamo insieme, anche con la struttura del revisore dei conti, che hanno detto, alla fine della loro relazione, "la nota integrativa risponde al contenuto di legge". Bene. Mi dovete spiegare perché io devo votare, punto per punto, dall'inizio alla fine, non come l'altra volta, vi faccio le domande e non rispondete. Perché poi iniziamo a fare gli interventi e vi dimenticate [intervento esterno] per carità Di Dio, devo rivendicarla questa cosa. Non sono oggetto o soggetto o destinatario di queste rivendicazioni. [Intervento esterno] questo per dire, adesso, ce la vediamo insieme la relazione, punto per punto, spiegate a me, che naturalmente per fatto politico, voterò contrario, ma lo spieghiamo anche a questi consiglieri comunali e devo dire quelli presenti, sempre presenti, alcuni sono sempre assenti, chissà perché. Non so se sono solo io, che facciamo noi male o bene a non votare queste delibere. Alcuni di maggioranza sono sempre assenti, quando si tratta di votare bilanci. Anche qui una vecchia reminiscenza. O non ho capito io, o forse abbiamo ragione noi che non votiamo, oppure hanno ragione loro. Vediamo un pochino che si deve convincere. Lo dico questo e mi sembra di ripetere le parole che Gino De Nigris per anni ha detto: "vedete che io non le devo votare queste cose". Però le diceva facendo parte dell'opposizione e dicendo "le cose si devono fare meglio". Adesso le cose non si stanno facendo meglio. Questo cambiamento non c'è stato. C'è stato un cambiamento probabilmente in peggio su tante cose, ma di questo ne parleremo naturalmente a tempo debito. Quindi punto per punto per cortesia.

PRESIDENTE DE MINICO: va bene ha capito l'assessore. Possiamo chiudere? Prego assessore. Se riesce naturalmente.

ASSESSORE SERLUCA: allora, la prima cosa che mi preme osservare è che il bilancio consolidato, il primo bilancio consolidato è stato approvato a luglio 2017, quindi non credo che si possano fare paragoni con la precedente amministrazione o con altri atti, che possono essere copia e incolla. Stiamo parlando del bilancio consolidato e mi permetto di dire questo. Seconda osservazione: nota integrativa, relazione sulla gestione, schema di bilancio sono stati determinati da questo principio contabile, visto che lei ha studiato. Quindi non è che deve mettere il voto. Però lo schema è quello. Se lo schema è quello, non è

che si fa un copia e incolla, lo schema è quello e va aggiornato con i dati. Per quanto riguarda quello che le ha chiesto nello specifico, se ha avuto modo di vedere la seconda puntata, come l'ha chiamata lei, perché in realtà è stato effettivamente così, l'ultima pagina della relazione era saltata, quindi il punto 6 della relazione, dove vi sono le scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo, sono specificate tutte quante, ovviamente, le operazioni che sono state fatte. Lo schema è quello, non è che posso cambiare lo schema, cambierò i numeri. Nel dettaglio, tanto per essere ancora più chiari, rispetto alla giunta, che lo ha votato prima e ai consiglieri, che la devono votare dopo, tutto quello che lei ha evidenziato, sono praticamente esplicitati in questa seconda delibera di giunta. Non so se ha avuto modo di vederla. [Intervento esterno] sono stati oggetto, quindi non mi può dire che è un copia incolla, perché copia e incolla non è; lo schema della relazione è quello ed è stato aggiornato con i dati del 2017. Quindi questo non esiste. Lo schema è uno schema, il contenuto sicuramente non è quello del 2016. Punto per punto sono indicati nella delibera, mi siedo, così posso leggere meglio, di giunta. Facciamo un esempio: i criteri di valutazione sono stati esplicitati. Le variazioni sono esplicitate nella tabella e poteva chiederne conto una per una. La composizione voci dei ratei e riscontri è esplicitata, la voce interessi e altri oneri finanziari è stata esplicitata, la composizione delle voci proventi e oneri [intervento esterno] in alcuni casi e questo c'è scritto, quando la voce è riferita esclusivamente all'ente capogruppo, è ovvio che dobbiamo andare a prendere il bilancio dell'ente capogruppo e troverà, nella relazione integrativa, quello. Non posso riportare la nota integrativa di tutti quanti gli enti partecipati. [Intervento esterno] certo che è di tutti. Ma io qua devo scrivere quali sono le operazioni che faccio sul consolidato, non devo andare a scrivere il conto economico e lo stato patrimoniale dell'ente capogruppo che cosa ci sta. Ci stanno allegati i bilanci di tutte le società, comprese quelle del Comune, in tal caso lei troverà la spiegazione. [Intervento esterno] ma le notizie, se lei le deve andare a cercare nella delibera di consiglio, che ha approvato il bilancio del Comune, le deve andare a trovare la. Io nella nota integrativa del consolidato devo andare a spiegare quali sono i dati che vanno nel consolidato e, se sono riferiti ad uno di queste società, io li rimando la. Non è che posso fare il copia e incolla veramente delle note integrative di tutti [intervento esterno] io non sto dicendo che non capisce niente. Se io le scrivo che è esclusivamente riferito allo stato patrimoniale di un determinato [voci che si sovrappongono]

CONSIGLIERE DEL VECCHIO: che la struttura che doveva apportare ... Questo atto, se lo dico non ci rimetto la faccia, com'è noto, non è conforme a quello che dice il 118 del 2011. Ci mancano molte cose, che in altre parti, sono sviluppate, adesso non so se semplici citazioni, si parte da uno schema e poi non c'è lo svolgimento. C'è la traccia e non c'è lo svolgimento. Una cosa per esempio mi farebbe piacere naturalmente avere una spiegazione, se è possibile, se non disturbo più di tanto il regolare svolgimento delle attività. Scusatemi un attimo. C'è la struttura tecnica a supporto, che per la verità, se lo riesco a trovare, l'ultimo chiarimento in termini matematici. Io non so chi abbia parlato, adesso, mentre stavo leggendo, la struttura per il consigliere comunale, non è un caso, che, quando si tratta di queste cose, ci sono i revisori dei conti, e c'è la struttura tecnica proprio per dare supporto ai consiglieri comunali. Questa è la sede, altre sedi io non ne conosco. C'era una cosa interessantissima, che avevo bisogno di farmela chiarire. Purtroppo non la trovo e pazienza. Se la leggerà qualcun altro. Purtroppo, presidente, non la riesco a trovare. Secondo voi quindi è tutto conforme a quello che dice il 118. Sissignore naturalmente. Eccolo qua. Questa è una cosa simpatica: nella seconda puntata della vostra relazione, puntata due, della serie, facciamo a pezzi i conti, dice, una cosa che non ho capito. "Il bilancio consolidato del comune di Benevento a seguito delle operazioni di elisione - poi l'abbiamo spiegato nella puntata due - delle partite, si chiude con un risultato consolidato pari a + € 5.056.734,00. Allora la domanda che mi faccio: come arriva questo + avanti, come arriva e come si ripartisce nel gruppo, cioè fra le varie partecipate. È possibile saperlo? Siccome mi devono dare una spiegazione di come arriviamo

+ € 5.000.000,00 sulle varie partecipate, se avete fatto voi i conti, ce lo dovrete spiegare nella nota integrativa. Però me la potete spiegare? Posso sapere Asia, GESESA [intervento esterno] ma lei mi deve dare una spiegazione. Perché sto in consiglio comunale, sono un consigliere comunale, me la deve dare la struttura e me la devono dare i revisori dei conti, che hanno esaminato. Fatemi sapere come arriviamo a + € 5.000.000,00 e su questi € 5.000.000,00 mi farebbe piacere sapere, non è cosa di poco conto, se questi € 5.000.000,00 evidentemente di minore spesa, facciamo conto che un euro è in capo all'Asia, in capo all'Asia è una cosa che apre una discussione, se è in capo all'Asia. Perché i costi dell'Asia devono essere integralmente coperti da quello che noi paghiamo come tassa sui rifiuti. Cosa significa, che il servizio è coperto dai soldi dei cittadini. Se di questi € 5.000.000,00 per ventura, € 1000,00, € 10.000,00 € 1.000.000,00, è frutto di una migliore, di un + sull'Asia, noi dobbiamo abbassare la tariffa. [Intervento esterno] vorrei chiedere soltanto un elemento; non diciamo "se li deve andare a vedere nei bilanci", perché se ce li andiamo a vedere nei bilanci, i consolidati non li facciamo. Voi ci dovete spiegare alla fine mettendo tutti insieme il gruppo, i bilanci, le spese, però lo dovete sapere, per scrivere € 5.000.000,00, come sono usciti, non è che dici "vai a vederti il bilancio". Vai a vederti il bilancio lo dici ad uno della sua struttura, non certo al consigliere comunale, che è chiamato a votare. Lei mi deve delle spiegazioni, lei o la struttura naturalmente. Chiamato fra i 1000 impegni anche il bravissimo nostro dirigente Alessandro Verdicchio, naturalmente se gli diamo mezzo comune addosso, mi viene da domandare, ma scusatemi questo benedetto dirigente alle finanze ma che fine ci avete fatto fare? Sono sempre due anni e mezzo che stiamo aspettando un dirigente alle finanze. Due anni e mezzo, siamo un comune capoluogo, a Bagnacavallo funziona, lo terranno sto dirigente. Scusatemi ma quando lo volete mettere, altrimenti dobbiamo dire alla struttura che forse non so. Allora c'è la struttura, c'è l'ottimo dottore, dirigente Verdicchio, spiegateci questi € 5.000.000,00. Perché se ci sta un euro che su Asia, quel + riguarda Asia, noi dobbiamo porci un problema e dobbiamo chiedere contestualmente, "abbassate quella tariffa di quell'euro quest'anno, perché abbiamo speso di meno di quanto abbiamo raccolto". Quindi come vedete, non mi pare, se ci fosse stato scritto nella nota integrativa, ai sensi dell'Art. N. 5, 118 del 2011, noi avremmo potuto leggere, come i bagnacavallesi hanno potuto fare.

PRESIDENTE DE. MINICO: va bene cerchiamo di sbloccare questo Bagnacavallo, altrimenti oggi restiamo impantanati.

REVISORE DEI CONTI BOFFA: Dottore Del Vecchio io non devo entrare nel merito dei numeri, perché non compete a me rispondere nel merito dei numeri. Tengo soltanto a precisare che l'allegazione dei bilanci delle società partecipate non è una facoltà, è un obbligo e serve proprio per completezza e quindi per acquisire tutte quelle informazioni che nella nota integrativa, nel bilancio consolidato, possono dare. Perché c'è anche una logica; i bilanci delle società sono costituiti da migliaia di numeri. Ricostruire in una nota integrativa ogni numero, sarebbe praticamente impossibile. È chiaro che ogni nota integrativa è diversa dall'altra, perché può essere arricchita di ulteriori informazioni. Perché diciamo che c'è uno schema ministeriale che la struttura ha seguito e che ha rispettato. Certo è inutile dire, in ogni nota integrativa ci si può mettere tanto di più, però loro si sono attenuti a quello che era previsto dallo schema ministeriale, noi l'abbiamo ritenuto esaustivo, tra l'altro, come lei se n'è accorto, c'è stata una seconda versione, perché effettivamente, in sede di accertamento nostro, abbiamo riscontrato che era mancata una parte, che non era stata stampata, praticamente non era stata stampata, per cui il nostro controllo, se non ci fosse stata quella parte, avremmo dato chiaramente un parere negativo, perché non era completo. Alla luce delle informazioni che ci hanno dato e soprattutto dei bilanci allegati, noi abbiamo ritenuto pienamente esaustiva. Queste quanto dovevo.

DOTT. VERDICCHIO ALESSANDRO: nella nota integrativa c'è esplicitato questo. Cioè il dato tiene conto delle dichiarazioni disesto. Per cui quel disavanzo è stato congelato, perché è passato all'organo di liquidazione. Quello che emerge è il dato del consuntivo 2017 del comune. Da lì e dall'applicazione anche di quelli che sono gli utili delle partecipate si ha questo dato. L'utile delle partecipate, l'Asia è € 1.000,00 quindi non c'è questo rischio, che è giusto osservare. Però nella nota integrativa, che purtroppo, per varie vicissitudini, tu capirai che con tutto il tempo a disposizione, non si poteva fare una cosa proprio spettacolare, per cui ci si è attenuti a quelli che sono gli elementi minimi. Dice laddove sono irrilevanti le proporzioni, si può omettere di scrivere.

PRESIDENTE DE MINICO: oggi abbiamo il consigliere che dà i voti. Mi stava togliendo una battuta consigliere Del Vecchio. A proposito di voti, l'ho risparmiata per questa volta. [Intervento esterno] non lo faccio, perché potrebbe avere qualche risposta pertinente, consona e con qualche flashback, che potrebbe dare fastidio. Dove ci siamo impantanati, per capire un attimo. Siamo alla terza puntata. Per sapere se il consigliere Del Vecchio è soddisfatto. Noi siamo contenti e soddisfatti che si esprimerà con il voto. C'è qualcun altro che vuole intervenire? Passiamo alla votazione.

SEGRETARIO:

sindaco Mastella (favorevole)

consigliere Aversano (contrario)

consigliere Callaro (favorevole)

consigliere Capuano (favorevole)

consigliere Chiusolo (favorevole)

consigliere De Minico (favorevole)

consigliere De Pierro (contrario)

consigliere Del Vecchio (contrario)

consigliere Delli Carri (favorevole)

consigliere Di Dio (assente)

consigliere Farese (contrario)

consigliere Feleppa (favorevole)

consigliere Fioretti (assente)

consigliere Franzese (assente)

consigliere Lauro (favorevole)

consigliere Lepore (contrario)

consigliere Lombardi (favorevole)

consigliere Mollica (contrario)

consigliere Paglia (favorevole)

consigliere Parente (favorevole)

consigliere Pedà (assente)

consigliere Puzio (favorevole)

consigliere Quarantiello (favorevole)

consigliere Reale (favorevole)

consigliere Russo Angela (favorevole)

consigliere Russo Annarita (favorevole)

consigliere Russo Giovanni (favorevole)

consigliere Saginario (favorevole)

consigliere Scarinzi (favorevole)

consigliere Sguera Vincenzo (favorevole)

consigliere Tomaciello (favorevole)

consigliere Varricchio (assente)

consigliere Zanone (favorevole)

PRESIDENTE DE MINICO: con 22 favorevoli e 7 contrari la delibera è approvata. Passiamo





COMUNE DI BENEVENTO

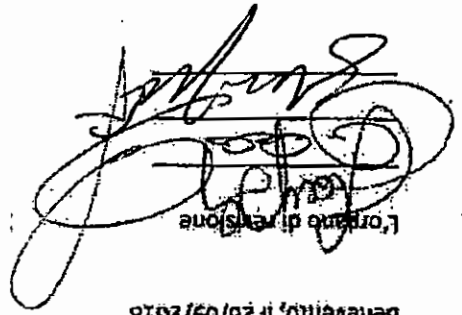
**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

L'Organo di Revisione

DOTT. MAURIZIO BOFFA

DOTT. ANIELLO AMBROSIO

DOTT. SALVATORE ESPOSITO


L'organo di revisione

Benevento, il 26/09/2018

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione concernente l'approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Benevento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

approva

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art. 233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 1.1 al D.lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione concernente l'approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

Verbale n. 90 del 26/09/2018

Comune di Benevento

I sottoscritti Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 09.01.2016;

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n.24 del 20/07/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 25/06/2018 ha espresso parere positivo con raccomandazioni al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 20/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.192 del 13/09/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 24/09/2018 la proposta di Deliberazione n.30 di approvazione del bilancio consolidato 2017;
- che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 25/09/2018 Delibera di G.C. con integrazioni alla delibera DEL 20/09/2018;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto

Dato atto che

- Il Comune di Benevento ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.192 del 13/09/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Benevento e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Benevento ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, in applicazione del principio contabile modificato dal D.M. 11.08.2017 non trova applicazione in quanto non ne ricorrono i presupposti di legge;

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di BENEVENTO

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Benevento i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Azienda Servizi Igiene Ambientale (ASIA) S.P.A.	partecipata	100%
Fondazione Benevento Città Spettacolo	partecipata	100%
Consorzio Ente D'Ambito calore Irpino	partecipata	8,24
Gestione Servizi Sannio S.P.A.	partecipata	38,62%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Benevento i seguenti soggetti giuridici, come meglio specificato nella deliberazione di Giunta n. 195

- Consorzio ASI Benevento;
- Consorzio Celestiniano Scari;
- Patto Territoriale Scari;
- Consorzio per la promozione della cultura in liquidazione;
- Consorzio Asmez.

4

Gli organismi citati sono stati esclusi per irrilevanza della soglia stabilita come da principio contabile all.4 / 4 D.lgs. 118/2011, modificato dal D.M. 11.08.2017



L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale alla quota di partecipazione posseduta*.

Si precisa che non sono stati indicati i valori relativi all'anno precedente in quanto il 2016 era il primo esercizio di redazione del bilancio consolidato e quindi escluso dal confronto (allegato 4/4 D.M. 11/08/2017).

A handwritten signature consisting of three distinct, stylized loops or strokes, arranged vertically.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
ASIA	100		120.000	526.073	1.029	si	
Fondazio- ne città spettacol- o	100	750.000,00		630.256	-17.669	si	
Ato Irpino	8,22	63.742,56	775.456	2.201.637	2.189.185	si	
Patto territoria- le	32,50	32.500	100.000	101.906			
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione

5

Per quanto riguarda il Patto territoriale il Comune con delibera di CC. N.29/2017 ha deciso di procedere alla fuoriuscita dal Consorzio.

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di BENEVENTO

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)				
immobilizzazioni immateriali	€ 2.031.957,37	0 €	0 €	2.031.957,37
immobilizzazioni materiali	€ 298.698.488,85	0 €	0 €	298.698.488,85
immobilizzazioni finanziarie	€ 3.633,60	0 €	0 €	3.633,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 300.732.059,83	0 €	0 €	300.732.059,83
Rimanenze	€ 642.651,66	0 €	0 €	642.651,66
Crediti	€ 112.436.981,13	0 €	0 €	112.436.981,13
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 8.327.156,80	0 €	0 €	8.327.156,80
Disponibilità liquide	€ -	0 €	0 €	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 122.406.598,64	0 €	0 €	122.406.598,64
RATEI E RISCONTI (D)	€ 99.771,03	0 €	0 €	99.771,03
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 423.235.830,47	0 €	0 €	423.235.830,47

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)				
14.729.879,00	€	14.729.879,00	€	0
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 11.827.543,25	€ 11.827.543,25	€ -	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 1.647.806,33	€ 1.647.806,33	€ -	0
DEBITI (D)	€ 243.670.985,07	€ 243.670.985,07	€ -	0
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGUI INVESTIMENTI (E)	€ 151.659.816,74	€ 151.659.816,74	€ -	0
TOTALE DEL PASSIVO	€ 423.235.830,47	€ 423.235.830,47	€ -	0
CONTR. D'ORDINE				

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di **BENEVE LRO**

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 13.016,10	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 85.271,12	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno	€ 14.930,96	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 16.303,82	
5	avviamento	€ 190.664,62	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 4.941,00	
9	altre	€ 1.706.829,75	
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 2.031.957,37	

8

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1. Beni demaniali	€ 132.778.035,88	
	1.1 Terreni	€ 9.049.506,10	
	1.2 Fabbricati	€ 19.105,67	
	1.3 Infrastruttura	€ 3.471,96	
	1.8 Altri beni demaniali	€ 123.714.952,15	
III	2. Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 107.478.492,33	
	2.1 Terreni	€ 939.646,21	
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	€ 103.069.692,59	
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	€ 1.035.281,98	
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 652.642,78	
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 244.329,82	
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 215.070,26	
	2.7 Mobili e arredi	€ 26.659,91	
	2.8 Infrastruttura		
	2.99 Altri beni materiali	€ 1.296.174,78	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 58.439.940,65	
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 298.696.468,86	

(*) con separate indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016			
IV	Immobilitazioni Finanziarie (*)	I Partecipazioni in a imprese controllate b imprese partecipate c altri soggetti 2 Crediti verso a altre amministrazioni pubbliche b imprese controllate c imprese partecipate d altri soggetti 3 Altri titoli	€ 3.633,60 € 3.632,60 € 1,00 € 3.633,60	-		
					Totale immobilizzazioni finanziarie	
					€ 3.633,60	

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

ATTIVO CIRCOLANTE

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

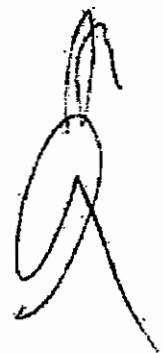
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	€ 642.861,68	
Totale		€ 642.861,68	
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 26.546.705,46	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	€ 26.126.354,13	
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 420.351,33	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 60.605.729,56	
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 58.586.227,64	
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	€ 2.019.501,92	
3	Verso clienti ed utenti	€ 13.090.832,25	
4	Altri Crediti	€ 12.193.713,86	11
a	verso l'erario	€ 179.061,62	
b	per attività svolta per terzi	€ 8.149,40	
c	altri	€ 12.006.482,84	
Totale crediti		€ 112.436.961,13	
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni		
2	altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 7.738.969,02	
a	Istituto tesoriere	€ 7.738.969,02	
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.588.185,85	
3	Denaro e valori in cassa	€ 1,93	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -	
Totale disponibilità liquide		€ 9.327.156,80	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 122.408.899,81	

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 1.323,95	
2	Risconti attivi	€ 95.447,08	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 96.771,03	-



Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	AI PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	€ 104.554,40	
II	Riserve	€ 9.568.590,64	
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	€ 2.337.046,37	
c	da permessi di costruire	€ 7.231.544,27	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 5.056.734,04	
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 14.729.879,08	
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ -	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ -	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ -	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 14.729.879,08	

13

FONDI RISCHI E ONERI

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2	per trattamento di quiescenza		
3	per imposte		
3	altri	€ 11.827.543,25	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 11.827.543,25	-

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 1.547.806,33	
TOTALE T.F.R. (C)		€ 1.547.806,33	

14

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

DEBITI

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI¹⁷		
1	Debiti da finanziamento	€ 106.702.370,32	
a	prestiti obbligazionari		
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	€ 941.719,00	
c	verso banche e tesoriere	€ 1.094.886,58	
d	verso altri finanziatori	€ 104.665.764,74	
2	Debiti verso fornitori	€ 83.317.101,92	
3	Accconti	€ 814.280,59	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 7.651.588,61	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 4.466.740,99	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	€ 267.043,87	
e	altri soggetti	€ 2.917.803,75	
5	altri debiti	€ 45.085.643,63	
a	tributari	€ 5.920.558,93	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 916.368,41	
c	per attività svolta per c/terzi ¹⁸⁾		
d	altri	€ 38.248.716,29	
	TOTALE DEBITI (D)	€ 243.570.965,07	

15

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	€ 1.861,47	
	Risconti passivi	€ 151.557.755,27	
1	Contributi agli investimenti	€ 151.288.823,95	
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 151.268.623,95	
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	€ -	
3	Altri risconti passivi	€ 289.131,32	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 151.559.616,74	



Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenza (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 68.809.804,22		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 56.346.662,13		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 12.463.142,09		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 3.737.747,36		
<i>Proventi finanziari</i>	€ 368.469,04		
<i>Oneri finanziari</i>	€ 4.106.216,40		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -		
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 3.435.727,00		
<i>Proventi straordinari</i>	€ 2.099.073,99		
<i>Oneri straordinari</i>	€ 5.534.800,99		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	€ 5.269.667,73		
<i>Imposte</i>	€ 232.933,68	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 5.036.734,05		
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</i>			

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Analisi del Conto Economico Consolidato
 Dall'esame dei dati contenuti nella tavola si evince che:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 31.999.286,00	-
2	Proventi da fondi perequativi	€ 13.024.629,98	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 14.073.923,49	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 7.342.864,83	-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-
c	Contributi agli investimenti	€ 6.731.058,66	-
4	pubblici	€ 6.244.889,19	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.470.847,66	-
b	Ricavi delle vendite di beni	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.774.041,53	-
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 140.083,23	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.357.792,33	-
Totale componenti positivi della gestione A)		€ 69.809.804,22	-

[Handwritten signatures and initials]

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.840.527,88	-
10	Prestazioni di servizi	€ 18.890.982,22	-
11	Utilizzo beni di terzi	€ 333.306,06	-
12	Trasferimenti e contributi	€ 667.488,23	-
a	Trasferimenti correnti	€ 287.710,70	-
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.	€ 399.777,53	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-
13	Personale	€ 21.880.657,35	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 8.586.983,73	-
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 437.451,89	-
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.886.322,82	-
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d	Svalutazioni dei crediti	€ 5.263.218,22	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 8.469,34	-
16	Accantonamenti per rischi	€ 119.169,00	-
17	Altri accantonamenti	€ 1.430.203,17	-
18	Oneri diversi di gestione	€ 2.603.803,85	-
totale componenti negative della gestione B)		€ 56.346.662,13	-

19

GESTIONE FINANZIARIA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	€ 368.489,04	-
	Totale proventi finanziari	€ 368.489,04	-
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 4.106.216,40	-
a	interessi passivi	€ 4.093.609,25	-
b	Altri oneri finanziari	€ 12.607,15	-
	Totale oneri finanziari	€ 4.106.216,40	-
	totale (C)	€ 4.474.685,44	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	totale (D)	-	-

20



CITTA' DI BENEVENTO ORIGINALE

Numero Interno 229 del 25/09/2018

Originale di deliberazione della Giunta Comunale di Benevento

N. 205

Del 25/09/2018

OGGETTO: Integrazione delibera di Giunta Comunale n. 195 del 20/09/2018 ad oggetto: l'approvazione dello schema del bilancio consolidato esercizio 2017

L'anno VERBALE DICOTTO il giorno 25 del mese di SETTEMBRE alle ore 18,00 nella sala Giunta di Palazzo Mosti, a seguito di convocazione, si è riunita la Giunta Comunale con la partecipazione dei signori:

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| Mastella Mario Clemente | Sindaco |
| Avv. Pasquariello Mario | Assessore |
| Dott. Ambrosone Luigi | Assessore |
| Dott. Picucci Oberdan | Assessore |
| Dott.ssa Serluca Maria Carmela | Assessore |
| Rag. Antonio Reale | Assessore |
| Avv. Delcogliano Felicita | Assessore |
| Proff.ssa Del Prete Rosa | Assessore |
| Dott. De Nigris Luigi | Assessore |
| Sig.ra Orlando Anna | Assessore |

Presente

Totale Presenti...8.....

Partecipa in qualità di *Segretario Generale* *Dott.ssa Maria Carmina Cotugno* con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art. 97 T.U. 267/2000). Il Presidente On. Mario Clemente Mastella, nella sua qualità di Sindaco, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta. La Giunta Comunale, come sopra riunita, ha approvato il provvedimento entro riportato. Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
Mario Clemente Mastella

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Carmina Cotugno

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio, su conforme attestazione del messo comunale,

CERTIFICA

che copia della presente deliberazione:

- è stata affissa all'Albo pretorio comunale il giorno 20-9-2018 per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1 del T.U. 267/2000) (N..... del Reg. Pubbl.)

Li 20-9-2018

Il Messo Comunale

Matteo Della Monica

~~IL MESSO COMUNALE~~
(Matteo DELLA MONICA)

Il Segretario Generale

D.ssa Maria Carmina Cotugno

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

CERTIFICA

che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno

- perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4°, T.U. 267/2000);
- decorsi dieci giorni dalla pubblicazione all'Albo (art. 134, comma 3°, T.U. 267/2000).

Li

Il Segretario Generale

D.ssa Maria Carmina Cotugno

riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si incontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Benevento, un'analisi dei rapporti infragruppo (in particolare, quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Benevento, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Benevento, non fanno parte del perimetro di consolidamento ai fini della redazione del consolidato 2017 i seguenti enti/società:

- Consorzio Asmez;
- Consorzio ASI Benevento;
- Consorzio Celestiniano scarl;
- Consorzio per la promozione della cultura;
- Patto Territoriale scarl.

4. I criteri di valutazione applicati

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento

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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

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

3.2. 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 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.

Inoltre, a partire dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipate dalla capogruppo, nonché le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione detenuta, fermo restando l'irrilevanza delle quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, non oggetto dunque di consolidamento, salvo il caso dell'affidamento diretto;

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Benevento al 31.12.2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

- Azienda Servizi Igiene Ambientale s.p.a.;
- Consorzio Asmez;
- Consorzio ASI Benevento;
- Consorzio Celestiniano scarl;
- Consorzio per la promozione della cultura;
- Ente d'Ambito Calore Irpino;
- Fondazione Benevento Città Spettacolo;
- Gestione Servizi Sannio s.p.a.;
- Patto Territoriale società consortile a r.l.;

legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

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

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsioni di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

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

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In

presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo;

3.1 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

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Benevento

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Benevento ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 194... del 13/09/2018 con la quale, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, con i valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2017.

Al fine di redigere il bilancio consolidato al 31.12.2017, il Comune ha trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida previste per la redazione dello stesso, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento nonché di predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo.

3. La composizione del Gruppo Comune di Benevento

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

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 "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 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Benevento è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Benevento riferito all'esercizio 2017.

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta comunale n. 192 del 13/09/2018., sono stati individuati sia i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Benevento" che quelli rientranti all'interno del "Perimetro di consolidamento" per l'esercizio 2017 (Azienda Servizi Igiene Ambientale - Asia s.p.a. -, Fondazione Benevento Città Spettacolo, Consorzio Ente d'Ambito Calore Irpino, Gestione Servizi Sannio s.p.a.).

COMUNE DI BENEVENTO

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Benevento*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Benevento*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato: le scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.099.073,99		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	989.338,63			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.107.125,36			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	2.610,00			
	Totale proventi straordinari	2.099.073,99			
25	Oneri straordinari	5.534.800,99		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.091.614,00			
c	Minusvalenze patrimoniali				
d	Altri oneri straordinari	443.186,99			E21a
	Totale oneri straordinari	5.534.800,99			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.435.727,00			E20
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.289.667,73			
26	Imposte (*)	232.933,69		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.066.734,04		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	31.968.286,00			
2	Proventi da fondi perequativi	13.024.829,88			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.073.923,49			
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.342.864,83			A6c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	6.731.058,66			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.244.889,19		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.470.847,66			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.774.041,53			
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	140.083,23		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.357.792,33		A5	A5 a b d
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		68.809.804,22			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.840.527,86		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	18.890.982,22		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	333.306,06		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	667.488,23			
a	Trasferimenti correnti	267.710,70			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. Contributi agli investimenti ad altri soggetti	399.777,53			
c					
13	Personale	21.880.657,36		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.586.893,73		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	437.451,69		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.886.322,82		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti.	5.263.219,22		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.469,34		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	119.169,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.430.203,17		B13	B13
18	Onori diversi di gestione	2.603.803,85		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		60.346.662,13			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		12.463.142,09			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da			C15	C15
a	partecipazioni da società				
b	controllate da società				
c	partecipate da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	368.469,04		C16	C16
Totale proventi finanziari		368.469,04			
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.106.216,40		C17	C17
a	Interessi passivi	4.093.609,25			
b	Altri oneri finanziari	12.607,15			
Totale oneri finanziari		4.106.216,40			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-3.737.747,36			

- non vi sono state operazioni straordinarie da parte delle imprese incluse nel consolidato nel corso dell'esercizio 2017 (aumenti di capitale ecc...).

Non si è verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento."

E' da tener presente che l'organo di revisione della Fondazione Città Spettacolo ha attestato che non vi sono operazioni infragruppo per cui la stessa non è stata oggetto di operazioni di rettifica.

Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 del TUEL n. 267/2000;

di trasmettere il presente atto al Collegio dei Revisori.

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio, su conforme attestazione del messo comunale,

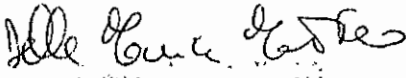
CERTIFICA

che copia della presente deliberazione:

è stata affissa all'Albo pretorio comunale il giorno..... 25 SET. 2018 per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1 del T.U. 267/2000) (N..... del Reg. Pubbl.)

Li25.SET.2018.

Il Messo Comunale



Il Segretario Generale

D.ssa Maria Carmina Cotugno

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

CERTIFICA

che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno

- perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4°, T.U. 267/2000);
- decorsi dieci giorni dalla pubblicazione all'Albo (art. 134, comma 3°, T.U. 267/2000).

Li

Il Segretario Generale

D.ssa Maria Carmina Cotugno

Comune di Benevento Prot. N. 0081815 del 20-09-2018 - interno

1	Partecipazioni in		BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti			
2	Crediti verso	3.633,60	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate	1,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	3.632,60	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.633,60		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	300.732.059,83		

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	642.861,68	CI	CI
	Totale rimanenze	642.861,68		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	26.546.705,48		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi	26.126.354,13		
c	Crediti da Fondi perequativi	420.351,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	60.605.729,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	58.586.227,64		
b	imprese controllate		CI12	CI12
c	imprese partecipate		CI13	CI13
d	verso altri soggetti	2.019.501,92		
3	Verso clienti ed utenti	13.080.832,25	CI11	CI11
4	Altri Crediti	12.193.713,86	CI15	CI15
a	verso l'erario	179.081,92		
b	per attività svolta per terzi	8.149,40		
c	altri	12.006.482,64		
	Totale crediti	112.436.981,13		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli		CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	7.738.969,02		
a	Istituto tesoriere	7.738.969,02		CIV1a
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali	1.588.185,65	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1,93	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			

Lo Stato Patrimoniale consolidato

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Benevento.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1
I				B11	B11
1	Costi di impianto e di ampliamento	13.016,10		B12	B12
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	85.271,12		B13	B13
3	Diritti di brevetto ed-utilizzazione opere dell'ingegno	14.930,96		B14	B14
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.303,82		B15	B15
5	Avviamento	190.664,62		B16	B16
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.941,00		B17	B17
9	Altre	1.706.829,75			
Totale immobilizzazioni immateriali		2.031.957,37			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	132.778.035,88			
1.1	Terreni	9.049.506,10			
1.2	Fabbricati	10.105,67			
1.3	Infrastrutture	3.471,96			
1.9	Altri beni demaniali	123.714.952,15			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	107.478.492,33			
2.1	Terreni	939.646,21		B111	B111
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	103.089.692,59			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	1.035.281,98		B112	B112
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	652.642,78		B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	244.323,82			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	215.070,26			
2.7	Mobili e arredi	26.659,91			
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	1.295.174,78			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	58.439.940,65		B115	B115
Totale immobilizzazioni materiali		298.696.468,86			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Benevento ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 194 del 13 settembre 2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Benevento intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D. Lgs 175/2016 - TU in materia di società a partecipazione pubblica, oltre che dall'articolo 147-quater del D. Lgs. 267/2000, che di seguito si riporta:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

COMUNE DI BENEVENTO**RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il perimetro di consolidamento del Comune di Benevento, facente parte del Gruppo

Amministrazione Pubblica per l'anno 2017, è così costituito:

SOCIETA'/ENTE	QUOTA DETENUTA DAL COMUNE AL 31.12.2016
AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE (Asia) S.P.A.	100%
FONDAZIONE BENEVENTO.CITTA' SPETTACOLO	100,00%
CONSORZIO ENTE D'AMBITO CALORE IRPINO	8,24%
GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.	38,62%

Allegato B

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separate indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	104.554,40		AI	AI
II	Riserve	9.568.590,64			
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	2.337.046,37		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.231.544,27			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	5.056.734,04		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.729.879,08			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.729.879,08			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	11.827.543,25		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.827.543,25			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.547.806,33		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.547.806,33			
D) DEBITI (1)					
I	Debiti da finanziamento	106.702.370,32			
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche	941.719,00			
c	verso banche e tesoriere	1.094.886,58		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	104.665.764,74		D5	
2	Debiti verso fornitori	83.317.101,92		D7	D6
3	Acconti	814.280,59		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.651.588,61			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	4.466.740,99			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	267.043,87		D10	D9
e	altri soggetti	2.917.803,75			
5	Altri debiti	45.085.643,63		D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributeri	5.920.558,93			D4
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	916.368,41			
c	per attività svolta per i terzi (2)				
d	altri	38.248.716,29			
	TOTALE DEBITI (D)	243.570.985,07			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.861,47		E	E
II	Risconti passivi	151.557.755,27		E	E
1	Contributi agli investimenti	151.268.623,95			
a	da altre amministrazioni pubbliche	151.268.623,95			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	289.131,32			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	151.559.616,74			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	423.235.830,47			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/05
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	642.861,68		CI	CI
	Totale rimanenze	642.861,68			
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	26.546.705,46			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	26.126.354,13			
c	Crediti da Fondi perequativi	420.351,33			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	60.605.729,56			
a	verso amministrazioni pubbliche	58.586.227,64		CI12	CI12
b	imprese controllate			CI13	CI13
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti	2.019.501,92			
3	Verso clienti ed utenti	13.090.832,25		CI11	CI11
4	Altri Crediti	12.193.713,86		CI15	CI15
a	verso l'erario	179.081,62			
b	per attività svolta per terzi	6.149,40			
c	altri	12.006.482,84			
	Totale crediti	112.436.981,13			
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	7.738.969,02			
a	Istituto tesoriere	7.738.969,02			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	1.588.185,85		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1,93		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	9.327.156,80			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	122.406.999,61			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.323,95		D	D
2	Risconti attivi	95.447,08		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	96.771,03			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	423.235.830,47			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilitazioni Immateriali</u>				B1	B1
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	13.018,10		B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	85.271,12		B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.930,96		B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.303,82		B14	B14
	5 Avviamento	190.664,62		B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.941,00		B16	B16
	9 Altre	1.706.829,75		B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.031.957,37			
<u>Immobilitazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	132.778.035,88			
	1.1 Terreni	9.049.506,10			
	1.2 Fabbricati	10.105,67			
	1.3 Infrastrutture	3.471,96			
	1.9 Altri beni demaniali	123.714.952,15			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	107.478.492,33			
	2.1 Terreni	939.646,21		B111	B111
	a di cui in leasing finanziaria				
	2.2 Fabbricati	103.069.692,59			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.035.281,98		B112	B112
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	652.642,78		B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	244.323,82			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	215.070,26			
	2.7 Mobili e arredi	28.658,91			
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.295.174,78			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	58.438.940,65		B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	298.696.468,86			
<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in			B1111	B1111
	a imprese controllate			B1111a	B1111a
	b imprese partecipate			B1111b	B1111b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	3.633,60		B1112	B1112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	1,00		B1112a	B1112a
	c imprese partecipate			B1112b	B1112b
	d altri soggetti	3.632,60		B1112c B1112d	B1112c
	3 Altri titoli			B1113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.633,60			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	300.732.059,83			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/2/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	C18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.099.073,99		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	989.338,63			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.107.125,36			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	2.610,00			
	Totale proventi straordinari	2.099.073,99			
25	Oneri straordinari	5.534.800,99		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.091.614,00			E21
c	Minusvalenze patrimoniali				E21
d	Altri oneri straordinari	443.186,99			E21a
	Totale oneri straordinari	5.534.800,99			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.435.727,00			E20
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.289.667,73			
26	Imposte (*)	232.933,69		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.056.734,04		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1.	Proventi da tributi	31.968.286,00			
2	Proventi da fondi perequativi	13.024.829,98			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.073.923,49			
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.342.864,83			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	6.731.058,66			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.244.889,19		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.470.847,66			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.774.041,53			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	140.083,23		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.357.792,33		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		68.809.804,22			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.840.527,86		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	18.890.982,22		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	333.306,06		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	667.488,23			
a	Trasferimenti correnti	267.710,70			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni	399.777,53			
c	pubb. Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	21.880.657,35		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.586.993,73		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	437.451,69		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.886.322,82		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	5.263.219,22		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.469,34		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	119.169,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.430.203,17		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.603.803,85		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		56.346.662,13			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		12.483.142,09			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da			C15	C15
a	partecipazioni da società				
b	controllate da società				
c	partecipate da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	368.469,04		C16	C16
Totale proventi finanziari		368.469,04			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.106.216,40		C17	C17
a	Interessi passivi	4.093.609,25			
b	Altri oneri finanziari	12.607,15			
Totale oneri finanziari		4.106.216,40			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-3.737.747,36			

- presente atto;
2. di trasmettere la presente al Collegio dei Revisori dei Conti per la formulazione del parere prescritto dall'art. 239 c. 1 lett. d-bis) del Tuel;
 3. con successiva unanime favorevole votazione, stante l'urgenza, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

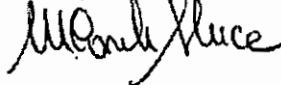
maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

propone :

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Benevento, allegato "A", corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato "B", che formano parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di trasmettere la presente al Collegio dei Revisori dei Conti per la formulazione del parere prescritto dall'art. 239 c. 1 lett. d-bis) del Tuel;
3. di rendere la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Benevento,

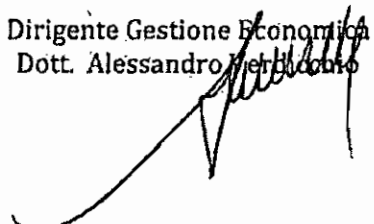
L'Assessore proponente
Dott.ssa Maria Carmela Serluca



Ai sensi dell'art.49 del Tuel n.267/2000 esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile .

Benevento,

Il Dirigente Gestione Economica ff
Dott. Alessandro Verducci



LA GIUNTA

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., nonché il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art.49 del D.lgs. 18/08/2000 n.267 dal Dirigente del Settore Gestione economica ;

Sentita la relazione dell'Assessore alle Finanze che illustra la presente proposte di delibera;

Con votazione unanime favorevole resa in forma palese

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Benevento, allegato "A", corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato "B", che formano parte integrante e sostanziale del

ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo. La prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016";

Considerato che:

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Benevento attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2017;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 192 del 13/09/2018 avente ad oggetto la definizione del perimetro di consolidamento degli Enti, degli organismi strumentali, aziende e società controllate, da includere nel bilancio consolidato del gruppo "Comune di Benevento" per l'esercizio 2017;

Rilevato che il Bilancio consolidato 2017 del Comune di Benevento include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

SOCIETA'/ENTE	QUOTA DETENUTA DAL COMUNE AL 31.12.2016
AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE (Asia) S.P.A.	100%
FONDAZIONE BENEVENTO CITTA' SPETTACOLO	100,00%
CONSORZIO ENTE D'AMBITO CALORE IRPINO	8,24%
GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.	38,62%

e che ai sensi del principio contabile applicato 4/4 sono considerati rilevanti i bilanci che presentano, per almeno uno dei seguenti parametri: il totale dell'attivo, il patrimonio netto, e il totale dei ricavi caratteristici, una incidenza superiore al 10% del valore patrimoniale, economico e finanziaria dell'Ente, oltre che gli enti/società interamente partecipati dal Comune di Benevento (a decorrere dall'esercizio 2017);

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 20/07/2018, di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II;

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;"

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.";

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"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, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.";

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, convertito con modificazioni nella L. n. 160/2016, che recita:

"In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP), gli enti territoriali,



CITTA' DI BENEVENTO

ORIGINALE

Numero Interno 220 del 17/09/2018

Originale di deliberazione della Giunta Comunale di Benevento

N. 195

Del 20-9-2018

OGGETTO: Approvazione schema bilancio consolidato esercizio 2017

L'anno due miladuecento il giorno venti del mese di settembre alle ore 13,00 nella sala Giunta di Palazzo Mosti, a seguito di convocazione, si è riunita la Giunta Comunale con la partecipazione dei signori:

Mastella Mario Clemente	Sindaco
Avv. Pasquariello Mario	Assessore
Dott. Ambrosone Luigi	Assessore
Dott. Picucci Oberdan	Assessore
Dott.ssa Serluca Maria Carmela	Assessore
Rag. Antonio Reale	Assessore
Avv. Delcogliano Felicità	Assessore
Proff.ssa Del Prete Rosa	Assessore
Dott. De Nigris Luigi	Assessore
Sig.ra Orlando Anna	Assessore

Presente

Totale Presenti... 10

Partecipa in qualità di *Segretario Generale* Dott.ssa Maria Carmina Cotugno con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art. 97 T.U. 267/2000). Il Presidente On. Mario Clemente Mastella, nella sua qualità di Sindaco, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta. La Giunta Comunale, come sopra riunita, ha approvato il provvedimento entro riportato. Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
Mario Clemente Mastella

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Carmina Cotugno

G000220G000220

Relazione sulla gestione consolidata

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

La nota integrativa risulta esaustiva rispetto alla normativa di riferimento ed ai relativi principi contabili.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Benevento offre una rappresentazione apparentemente corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Benevento è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa *contiene* le informazioni richieste dalla legge;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (ONC);

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Benevento *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere esaustiva rispetto al punto 4/4 del D.lgs. 118/2011.

I Revisori prendono atto che risultano regolarmente allegati i bilanci completi delle partecipate oggetto di consolidamento.

6. Conclusioni

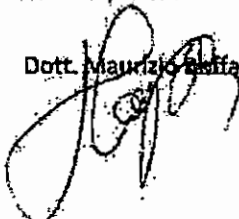
L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Benevento.

L'Organo invita, come già più volte evidenziato in precedenza, l'Ente ad attivare le procedure per l'attivazione del controllo analogo al fine di permettere un monitoraggio costante dell'attività delle società partecipate ed un controllo incisivo sulle singole partite contabili e sulla gestione delle stesse. Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

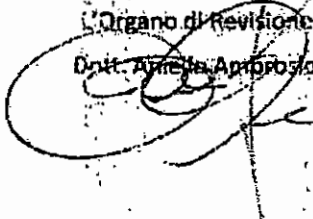
Benevento, data 26.09.2018

Dott. Maurizio Ruffa

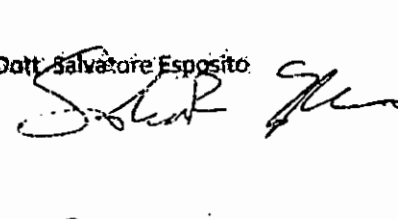


L'Organo di Revisione

Dott. Anna Amoruso



Dott. Salvatore Esposito



GESTIONE STRAORDINARIA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	€ 2.099.073,99	-
a	Proventi da permessi di costruire	€ 589.338,63	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	€ 1.107.125,36	-
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari	€ 2.610,00	-
	totale proventi	€ 2.099.073,99	-
25	<i>Oneri straordinari</i>	€ 5.534.800,99	-
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	€ 5.091.614,00	-
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	€ 443.186,99	-
	totale oneri	€ 5.534.800,99	-
	Totale (E)	€ 7.633.874,98	-

21

RISULTATO D'ESERCIZIO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		
		€ 5.289.667,73	
26	Imposte	€ 232.933,69	
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		€ 5.056.734,04	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 5.289.667,73

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 5.056.734,04

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di BENEVEGNO

Con delibera di Giunta Comunale n.195 del 20/09/2018 è stato approvato lo schema del bilancio consolidato esercizio 2017. Per mero errore materiale, il punto 6 della nota integrativa denominato "La redazione del bilancio consolidato: le scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo", riferita all'allegato "B" del consolidato esercizio 2017 - non è stato materialmente allegato. E' necessario pertanto procedere a ritornare sull'atto innanzi citato integrando l'allegato "B" del bilancio consolidato ad oggetto "Relazione sulla Gestione e nota integrativa" con il sotto indicato punto 6 :

" 6. La redazione del Bilancio consolidato: le scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Di seguito vengono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

Le scritture di rettifica e di elisione rilevanti ai fini del consolidamento, poste in essere sulla base dei prospetti forniti da parte dei vari Enti rientranti nel cd. "perimetro di consolidamento" sono le seguenti:

Doc.	Descrizione	Dare	Avere	Note di commento
CE	Altri accantonamenti	191.227,68		Adeguamento costi/debiti Comune a saldi infragruppo ATU
SP	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri		191.227,68	
CE	Ricavi per prestazioni di servizi	10.681.666,18		Elisione Ricavi infragruppo Comune - ASIA
SP	Crediti vs. clienti		87.427,00	Elisione Crediti infragruppo Comune - ASIA
CE	Costi per prestazioni di servizi		10.699.666,18	Elisione Costi infragruppo Comune - ASIA
SP	Debiti vs. fornitori	87.427,00		Elisione Debiti infragruppo Comune - ASIA
CE	Oneri diversi di gestione		39.513,00	Elisione Oneri diversi di gestione infragruppo Comune - ASIA
CE	Proventi tributari	39.513,00		Elisione Proventi tributari Comune - ASIA
CE	Proventi da trasferimenti	30.000,00		Elisione Ricavi infragruppo Comune - Consorzio ASI
SP	Crediti per trasferimenti vs/ Amministrazioni Pubb.		30.000,00	Elisione Crediti infragruppo Comune - Consorzio ASI
CE	Trasferimenti correnti		30.000,00	Elisione Costi infragruppo Comune - Consorzio ASI
CE	Oneri diversi di gestione		19.909,08	Elisione Oneri diversi di gestione infragruppo Comune - Consorzio ASI
CE	Proventi tributari	19.909,00		Elisione Proventi tributari Comune - Consorzio ASI
CE	Altri accantonamenti	1.236.284,49		Adeguamento costi/debiti Comune a saldi infragruppo Gesesa
SP	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri		1.236.284,49	
CE	Ricavi per prestazioni di servizi	1.762.532,99		Elisione Ricavi infragruppo Comune - Gesesa
SP	Crediti vs. clienti		7.742.556,02	Elisione Crediti infragruppo Comune - Gesesa
CE	Costi per prestazioni di servizi		1.762.532,99	Elisione Costi infragruppo Comune - Gesesa
SP	Debiti vs. fornitori	7.742.556,02		Elisione Debiti infragruppo Comune - Gesesa
CE	Oneri diversi di gestione		10.747,00	Elisione Oneri diversi di gestione infragruppo Comune - Gesesa
CE	Proventi tributari	10.747,00		Elisione Proventi tributari Comune - Gesesa

Nel dettaglio si precisa:

- i criteri di valutazione applicati sono quelli integrale per le partecipazioni al 100% e proporzionali al possesso delle quote di partecipazione possedute per le altre partecipazioni;
- che pur non essendo tenuti ad evidenziare le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, escluse per il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato, si rappresenta che l'Ente ha dichiarato il

dissesto finanziario con delibera di C.C. n. 1 del 11.01.2017 con la competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione per gli atti e fatti gestionali antecedenti il 31.12.2016;

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" è riferita esclusivamente allo stato patrimoniale dell'Ente capogruppo;

- la voce interessi ed altri oneri finanziari è riferita esclusivamente allo stato patrimoniale dell'Ente capogruppo ed è relativa al rimborso dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013, al rimborso delle rate di ammortamento dei mutui contratti con la Cassa DD.PP. ed altri Istituti di Credito, agli interessi sull'anticipazione di tesoreria;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari" non è significativa;

- non vi sono debiti e crediti aventi un'anzianità superiore ai cinque anni. Ad ogni modo gli stessi per effetto della dichiarazione di dissesto rientrerebbero nella competenza esclusiva dell'OSL;

- non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni d'impresa inclusi nel consolidato;

- non vi sono state operazioni straordinarie da parte delle imprese incluse nel consolidato nel corso dell'esercizio 2017 (aumenti di capitale ecc...).

Non si è verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento."

E' da tener presente che l'organo di revisione della Fondazione Città Spettacolo ha attestato che non vi sono operazioni infragruppo per cui la stessa non è stata oggetto di operazioni di rettifica.

Benevento, 25/09/2018

L'assessore alla Gestione Economica

Dott.ssa Maria Carmela Serluca

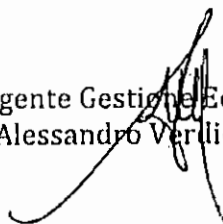


Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n.267/2000.

Benevento, 25/09/2018

Il Dirigente Gestione Economica

Dott. Alessandro Verlicchio



LA GIUNTA

Vista la suindicata relazione che fa' propria

DELIBERA

Di ritornare sull'atto di Giunta Comunale n. 195 del 20/09/2018 integrando l'allegato "B" del bilancio consolidato ad oggetto " Relazione sulla Gestione e nota integrativa " con il sotto indicato punto 6 :

6. La redazione del Bilancio consolidato: le scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Di seguito vengono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

Le scritture di rettifica e di elisione rilevanti ai fini del consolidamento, poste in essere sulla base dei prospetti forniti da parte dei vari Enti rientranti nel cd. "perimetro di consolidamento" sono le seguenti:

Doc.	Descrizione	Dare	Avere	Note di commento
CE	Altri accantonamenti	191.227,68		Adeguamento costi/debiti Comune a saldi infragruppo ATC
SP	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri		191.227,68	
CE	Ricavi per prestazioni di servizi	10.681.666,18		Elisione Ricavi infragruppo Comune - ASIA
SP	Crediti vs. clienti		87.427,00	Elisione Crediti infragruppo Comune - ASIA
CE	Costi per prestazioni di servizi		10.699.666,18	Elisione Costi infragruppo Comune - ASIA
SP	Debiti vs. fornitori	87.427,00		Elisione Debiti infragruppo Comune - ASIA
CE	Oneri diversi di gestione		39.513,00	Elisione Oneri diversi di gestione infragruppo Comune - ASIA
CE	Proventi tributari	39.513,00		Elisione Proventi tributari Comune - ASIA
CE	Proventi da trasferimenti	30.000,00		Elisione Ricavi infragruppo Comune - Consorzio ASI
SP	Crediti per trasferimenti vs/ Amministrazioni Pubb.		30.000,00	Elisione Crediti infragruppo Comune - Consorzio ASI
CE	Trasferimenti correnti		30.000,00	Elisione Costi infragruppo Comune - Consorzio ASI
CE	Oneri diversi di gestione		19.909,08	Elisione Oneri diversi di gestione infragruppo Comune - Consorzio ASI
CE	Proventi tributari	19.909,00		Elisione Proventi tributari Comune - Consorzio ASI
CE	Altri accantonamenti	1.236.284,49		Adeguamento costi/debiti Comune a saldi infragruppo Gesesa
SP	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri		1.236.284,49	
CE	Ricavi per prestazioni di servizi	1.762.532,99		Elisione Ricavi infragruppo Comune - Gesesa
SP	Crediti vs. clienti		7.742.556,02	Elisione Crediti infragruppo Comune - Gesesa
CE	Costi per prestazioni di servizi		1.762.532,99	Elisione Costi infragruppo Comune - Gesesa
SP	Debiti vs. fornitori	7.742.556,02		Elisione Debiti infragruppo Comune - Gesesa
CE	Oneri diversi di gestione		10.747,00	Elisione Oneri diversi di gestione infragruppo Comune - Gesesa
CE	Proventi tributari	10.747,00		Elisione Proventi tributari Comune - Gesesa

Nel dettaglio si precisa:

- i criteri di valutazione applicati sono quelli integrale per le partecipazioni al 100% e proporzionali al possesso delle quote di partecipazione possedute per le altre partecipazioni;
- che pur non essendo tenuti ad evidenziare le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, escluse per il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato, si rappresenta che l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario con delibera di C.C. n. 1 del 11.01.2017 con la competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione per gli atti e fatti gestionali antecedenti il 31.12.2016;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" è riferita esclusivamente allo stato patrimoniale dell'Ente capogruppo;
- la voce interessi ed altri oneri finanziari è riferita esclusivamente allo stato patrimoniale dell'Ente capogruppo ed è relativa al rimborso dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013, al rimborso delle rate di ammortamento dei mutui contratti con la Cassa DD.PP. ed altri Istituti di Credito, agli interessi sull'anticipazione di tesoreria;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari" non è significativa;
- non vi sono debiti e crediti aventi un'anzianità superiore ai cinque anni. Ad ogni modo gli stessi per effetto della dichiarazione di dissesto rientrerebbero nella competenza esclusiva dell'OSL;
- non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni d'impresa inclusi nel consolidato;

Comune di Benevento Prot. N. 0081815 del 20-09-2018 - interno				
2	Debiti verso fornitori	83.317.101,92	D7	D6
3	Acconti:	814.280,59	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.651.588,61		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	4.466.740,99		
c	Imprese controllate		D9	D8
d	Imprese partecipate	267.043,87	D10	D9
e	altri soggetti	2.917.803,75		
5	Altri debiti	45.085.643,63	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	6.920.558,93		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	916.368,41		
c	per attività svolta per terzi (2)			
d	altri	38.248.716,29		
	TOTALE DEBITI (D)	243.570.985,07		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.661,47	E	E
II	Risconti passivi	151.557.755,27	E	E
1	Contributi agli investimenti	151.268.623,95		
a	da altre amministrazioni pubbliche	151.288.623,95		
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi	289.131,32		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	151.559.616,74		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	423.235.830,47		

Il Conto Economico consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Benevento, a seguito delle operazioni di elisione delle partite infragruppo, si chiude con un risultato consolidato pari ad euro + 5.056.734,04.

Il suddetto risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche "per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione";
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato:

		Comune di Benevento Prot. N. 0081815 del 20-09-2018 - interno		
	Totale disponibilità liquide	8.327.155,80		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	122.406.999,61		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	1.323,95	D	D
2	Risconti attivi	95.447,08	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	96.771,03		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	423.235.830,47		

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95.
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	104.554,40		AI	AI
II	Riserve	9.568.590,64			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.337.046,37		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.231.544,27			
III	Risultato economico dell'esercizio	5.056.734,04		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.729.879,08			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.729.879,08			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	11.827.543,25		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.827.543,25			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.547.806,33		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.547.806,33			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	106702.370,32			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1 e D2	D1
b	<i>vs altre amministrazioni pubbliche</i>	941.719,00			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.094.866,58		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	104.665.764,74		D5	

VERBALE DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA
N. 2 DEL 28.06.2018

L'anno 2018 (duemiladiciotto), il giorno 28 del mese di giugno, alle ore 12.00 su convocazione prefissata nella precedente seduta assembleare del 4/6/2018 e con avviso prot. n. 3153 del 7/6/2018 trasmesso al solo componente assente in tale seduta, si è riunita, in seconda convocazione, presso la sede del Comune di Benevento, Palazzo Mosti, l'Assemblea ordinaria dell'Azienda Servizi Igiene Ambientale (ASIA) Benevento S.p.A.

SONO PRESENTI:

per l'Organo Amministrativo dell'ASIA S.p.A.:

l'Amministratore unico, dott. Donato Madaro

per il Collegio Sindacale dell'ASIA S.p.A.:

dott. Vincenzo	Catalano	-Presidente
dott. Gerardo	Lauro	-Componente
dott.ssa Gina	Cofrancesco	-Componente

per il Comune di Benevento, giusta delega che si allega al presente verbale:

dott.ssa Maria Carmela Serluca, Assessore al controllo analogo del Comune di Benevento.

il revisore legale, dott.ssa Giovanna Razzano.

L'Amministratore Unico, dott. Donato Madaro, assume la presidenza e chiama a svolgere le funzioni di segretario il dott. Angelo Lanni, consulente contabile e fiscale dell'Asia Spa.

Il Presidente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 22 dello Statuto, ritiene legittimamente costituita l'assemblea stante la regolarità della convocazione.

Gli argomenti posti all'ordine del giorno sono:

- 1) approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017, nota Integrativa, relazione sulla gestione e relazione sul governo societario;
- 2) relazione del collegio sindacale;
- 3) nomina del collegio sindacale e del revisore legale e determinazione relativi compensi;
- 4) varie ed eventuali.

Per il primo punto all'ordine del giorno prende la parola l'A.U. il quale dà lettura del bilancio chiuso al 31/12/2017, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, dal Rendiconto Finanziario, dalla Relazione sulla Gestione nonché dalla relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175. Il bilancio al 31/12/2017 chiude con un utile netto pari ad euro 1.029,00 scaturito principalmente dal recupero del fondo svalutazione crediti accantonato nel periodo di imposta 2016 nei confronti del Comune di Benevento in conseguenza della dichiarazione di dissesto. Tali crediti possono essere qualificati come assistiti da privilegi, ai sensi dell'art. 2752 del c.c. e, come tali, appaiono insuscettibili di riduzione da parte dell'OSL (organismo straordinario di liquidazione)".

Per il secondo punto all'ordine del giorno prende la parola il Presidente del Collegio Sindacale, dott. Vincenzo Catalano; il quale legge la relazione dei Sindaci informando i presenti anche delle verifiche e delle considerazioni compiute dall'organo di controllo. Prende la parola, altresì, il revisore legale dei conti, dott.ssa Giovanna Razzano, la quale legge la relazione sulla revisione contabile del bilancio al 31.12.2017.

Prende la parola il Socio Unico, rappresentato dall'Ass.re al controllo analogo dott.ssa Maria Carmela Serluca, il quale, esaminata la relazione del collegio sindacale e quella del revisore dei conti, propone di assumere la seguente deliberazione:

"Approvare il bilancio d'esercizio dell'ASIA SpA chiuso al 31 dicembre 2017 recante un utile netto pari ad euro 1.029,00 ed i relativi allegati";

"Accantonare l'utile di esercizio pari ad euro 1.029,00 a riserve statutarie (riserva straordinaria) atteso che la riserva legale ha già superato il quinto del capitale sociale (art. 2430 cc) così come proposta dall'AU nella nota integrativa".

Al termine della discussione, durante la quale vengono soddisfatte tutte le richieste di informazioni formulate dai convenuti, l'assemblea, all'unanimità

DELIBERA

di approvare il bilancio d'esercizio al 31/12/2017, chiuso con un utile netto pari ad euro 1.029,00, accogliendo altresì il progetto di destinazione del risultato d'esercizio proposto dall'Amministratore Unico, come segue: accantonare l'utile di esercizio pari ad euro 1.029,00 a riserve statutarie (riserva straordinaria) atteso che la riserva legale ha già superato il quinto del capitale sociale (art. 2430 cc).

Per il terzo punto all'ordine del giorno prende la parola l'A.U. il quale fa presente al socio che, con l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2017, cessano le cariche del collegio sindacale e del revisore dei conti. Pertanto, si rende necessario nominare il nuovo collegio sindacale che, ai sensi del decreto legislativo n. 175/2016, è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza sull'osservanza della Legge e dello Statuto nonché il revisore legale contabile relativamente all'attività di revisione legale dei conti.

Prende la parola il socio unico, il quale propone di nominare quali membri del nuovo collegio sindacale per i tre successivi esercizi contabili, quindi, con scadenza fino all'approvazione del bilancio 2020, i seguenti signori:

1. Dott. Antonio Reino, nato in San Bartolomeo in Galdo (BN) l'8/5/1975, Codice Fiscale RNE NTN 75E08 H764D, residente a Benevento, Viale Mellusi, 42/B - Presidente;
2. Dott.ssa Teresa Marrone, nata a Fragneto Monforte (BN) il 8/3/1966 Codice Fiscale MRR TRS 66C48 D756V residente a Benevento, viale Principe di Napoli, 30 - Componente effettivo;
3. Dott. Gerardo Lauro, nato a Benevento il 3/9/1963, Codice Fiscale LRA GRD 63P03 A783V, residente in Benevento in via Avellino, Parco Fiorito - Componente effettivo;
4. Dott.ssa Vincenza Antonietta Giordano, nata a Vigevano (PV) il 6/2/1971, Codice Fiscale GRD VCN 71B46 L872B residente in Falcchio (BN), in via Casesparse, 67 (Frazione Massa), Componente supplente;
5. Dott.ssa Rina Pescheta, nata a Benevento il 3/11/1981 Codice Fiscale PSC RNI 81S43 A783Q residente a Fragneto l'Abate, via G. Falcone, 6 - Componente supplente;

ed il revisore legale dei conti nella persona di:

1. Dott.ssa Giovanna Razzano, nata a San Salvatore Telesino (BN) il 3/3/1966 Codice Fiscale RZZ GNN 66C43 I145B, residente in Sant'Agata de Goti (BN), via Pennino,

Il Socio propone, altresì, di determinare il compenso dei sindaci in questo modo:

- € 10.000,00 (oltre oneri previdenziali e fiscali) annuali al Presidente;
- € 6.000,00 (oltre oneri previdenziali e fiscali) annuali a ciascun componente effettivo;
- € 10.000,00 (oltre oneri previdenziali e fiscali) annuali al revisore legale dei conti.

Al termine della discussione, durante la quale vengono soddisfatte tutte le richieste di informazioni formulate dai convenuti, l'assemblea, all'unanimità

DELIBERA

- di nominare il nuovo collegio sindacale, fino all'approvazione del bilancio 2020 (tre esercizi contabili) per l'attività di vigilanza e osservanza della legge e dello statuto:
 1. *Dott. Antonio Reino, nato in San Bartolomeo in Galdo (BN) l'8/5/1975, Codice Fiscale RNE NTN 75E08 H764D, residente a Benevento, Viale Mellusi, 42/B - Presidente;*
 2. *Dott.ssa Teresa Marrone, nata a Fragneto Monforte (BN) il 8/3/1966 Codice Fiscale MRR TRS 66C48 D756V residente a Benevento, viale Principe di Napoli, 30 - Componente effettivo;*
 3. *Dott. Gerardo Lauro, nato a Benevento il 3/9/1963, Codice Fiscale LRA GRD 63P03 A783V, residente in Benevento in via Avellino, Parco Fiorito - Componente effettivo;*
 4. *Dott.ssa Vincenza Antonietta Giordano, nata a Vigevano (PV) il 6/2/1971, Codice Fiscale GRD VCN 71B46 L872B residente in Falchio (BN), in via Casesparse, 67 (Frazione Massa) - Componente supplente;*
 5. *Dott.ssa Rina Pescheta, nata a Benevento il 3/11/1981 Codice Fiscale PSC RNI 81S43 A783Q residente a Fragneto l'Abate, via G. Falcone, 6 - Componente supplente;*

determinando per gli stessi il compenso annuo lordo pari a:

- €. 10.000,00, oltre iva ed oneri previdenziali per il Presidente del Collegio Sindacale;
- €. 6.000,00, oltre iva ed oneri previdenziali per ciascun componente effettivo del Collegio Sindacale;
- di nominare il revisore legale dei conti la dott.ssa Giovanna Razzano, nata a San Salvatore Telesino (BN) il 3/3/1966 Codice Fiscale RZZ GNN 66C43 I145B, residente in Sant'Agata de Goti (BN), via Pennino, sino ad approvazione del bilancio 2020, determinando per lo stesso un compenso annuo di euro 10.000,00, oltre iva ed oneri

previdenziali.

Il Presidente, esaurita la trattazione dell'ordine del giorno, poiché nessun altro degli intervenuti chiede la parola, ritiene conclusi gli odierni lavori assembleari.

Indi, alle ore 13,10 dichiara sciolta l'assemblea previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

IL SEGRETARIO
dott. Angelo Lanni
Angelo Lanni



IL PRESIDENTE
dott. Donato Madaro
Donato Madaro



Città di Benevento

Via Annunziata n° 138 (Pal. Mosti) – 82100 Benevento

Prot. 59079/2018

Asia SpA

Ass. M. C. Serluca
Loro SEDE

Oggetto: Delega e rappresentanza Assemblea ASIA spa-

Il sottoscritto Mario Clemente Mastella, nella qualità di Sindaco p.t. del Comune di Benevento, con sede alla Via Annunziata 138 - Pal. Mosti, delega a rappresentarlo l'Ass. Maria Carmela Serluca, nella qualità di Assessore del Comune di Benevento.

La presente delega è valida per la partecipazione all'Assemblea dell'ASIA spa programmata in seconda convocazione per il giorno 28/06/2018 alle ore 12,00 in Via Annunziata n. 138 Pal. Mosti Benevento.

La presente delega viene rilasciata per la sola Assemblea di cui all'oggetto.

Benevento 27/06/2018

Il Sindaco

Mario Clemente Mastella

AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE (ASIA) - BENEVENTO - SPA

Bilancio di esercizio al 31/12/2017

Dati Anagrafici	
Sede in	BENEVENTO
Codice Fiscale	80008110621
Numero Rea	BENEVENTO95228
P.I.	01112560626
Capitale Sociale Euro	120.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI BENEVENTO
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli Importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) Altre	159.701	159.224
Totale immobilizzazioni immateriali	159.701	159.224
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	1.603.274	1.642.231
2) Impianti e macchinario	278.957	392.455
3) Attrezzature industriali e commerciali	487.726	598.873
4) Altri beni	47.000	55.728
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	37.103	19.103
Totale immobilizzazioni materiali	2.454.060	2.708.390
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) imprese controllate	1	1
Totale partecipazioni (1)	1	1
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	1	1
Totale Immobilizzazioni (B)	2.613.762	2.867.615
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	575.000	575.000
4) Prodotti finiti e merci	47.093	55.144
Totale rimanenze	622.093	630.144
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.694.190	1.972.603
Totale crediti verso clienti	2.694.190	1.972.603
4) Verso controllanti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.858.891	2.417.524
Totale crediti verso controllanti	1.858.891	2.417.524
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	78.725	333.349
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.574	0
Totale crediti tributari	80.299	333.349
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	307.031	235.246
Totale crediti verso altri	307.031	235.246
Totale crediti	4.940.411	4.958.722
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		

1) Depositi bancari e postali	120.333	113.557
3) Danaro e valori in cassa	0	5.811
Totale disponibilità liquide	120.333	119.368
Totale attivo circolante (C)	5.682.837	6.708.234
D) RATEI E RISCOINTI	23.326	20.196
TOTALE ATTIVO	8.319.925	8.596.045

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	120.000	120.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	74.994	74.994
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	330.050	1.156.994
Varie altre riserve	0	3
Totale altre riserve	330.050	1.156.997
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.029	-826.944
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	526.073	525.047
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	375.988	471.763
Totale fondi per rischi e oneri (B)	375.988	471.763
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.284.282	1.327.330
D) DEBITI		
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	378	0
Totale acconti (6)	378	0
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.181.474	1.723.704
Totale debiti verso fornitori (7)	2.181.474	1.723.704
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	941.719	941.719
Totale debiti verso controllanti (11)	941.719	941.719
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	201.305	202.615
Totale debiti tributari (12)	201.305	202.615
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	451.277	425.983
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	451.277	425.983
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.357.429	2.327.884
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	650.000

Totale altri debiti (14)	2.357.429	2.077.884
Totale debiti (D)	6.133.582	6.271.905
E) RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO	8.319.926	8.596.045

CONTO ECONOMICO

	31/12/2017	31/12/2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.414.946	12.914.763
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	0	124.279
Altri	1.042.164	107.728
Totale altri ricavi e proventi	1.042.164	232.007
Totale valore della produzione	12.457.110	13.146.770
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	585.985	596.329
7) Per servizi	2.739.863	3.404.129
8) Per godimento di beni di terzi	250.101	319.903
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	4.184.416	4.253.658
b) Oneri sociali	1.564.739	1.604.291
c) Trattamento di fine rapporto	282.692	272.463
e) Altri costi	2.066.216	1.230.556
Totale costi per il personale	8.098.063	7.360.966
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	70.472	56.292
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	371.395	413.497
c) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	13.552	1.439.948
Totale ammortamenti e svalutazioni	455.419	1.909.727
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.051	-27.360
12) Accantonamenti per rischi	119.189	113.083
13) Altri accantonamenti	2.691	14.742
14) Oneri diversi di gestione	99.272	121.362
Totale costi della produzione	12.368.614	13.812.883
Differenza fra valore e costi della produzione (A-B)	98.496	-666.113
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	205	2.874
Totale proventi diversi dai precedenti	205	2.874
Totale altri proventi finanziari	205	2.874
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	5.909	840

Totale interessi e altri oneri finanziari	5.909	840
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-5.704	2.034
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	92.792	-664.079
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	91.763	162.865
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	91.763	162.865
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.029	-826.944

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.029	(826.944)
Imposte sul reddito	91.763	162.865
Interessi passivi/(attivi)	5.704	(2.034)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	98.496	(666.113)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	121.860	127.825
Ammortamenti delle immobilizzazioni	441.867	469.779
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	13.552	1.439.948
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	577.279	2.037.552
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	675.775	1.371.439
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	8.051	(830.144)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(735.139)	(3.412.551)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	457.770	1.723.704
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(3.130)	(20.196)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	0	0

Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	52.042	1.399.217
Totale variazioni del capitale circolante netto	(220.406)	(939.970)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	455.369	431.469
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(5.704)	2.034
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(260.683)	1.671.268
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(266.387)	1.673.302
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	188.982	2.104.771
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(117.065)	(3.121.887)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(70.949)	(215.506)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	(17)
Disinvestimenti	0	170
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(188.014)	(3.337.394)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	1.351.991
(Rimborso di capitale)	(3)	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3)	1.351.991
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	965	119.368
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		0
Depositi bancari e postali	113.557	0
Assegni	0	0

AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE (ASIA) - BENEVENTO - SPA

Denaro e valori in cassa	5.811	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	119.368	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	120.333	113.557
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	0	5.811
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	120.333	119.368
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017**PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, e finanziaria, e del risultato economico dell'esercizio.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 13 del vigente statuto sociale si informa i sig.ri soci che ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni della chiusura dell'esercizio sociale per l'approvazione del bilancio sociale a causa dei seguenti motivi:

- a) L'adozione dei nuovi principi contabili approvati dall'OIC in data 29.12.2017; infatti, L'OIC ha provveduto ad aggiornare i principi contabili nazionali sulla base delle nuove disposizioni normative introdotte dal D.lgs. 18 agosto 2015, n. 139, ed ha apportato emendamenti ad alcuni principi contabili nazionali. Gli emendamenti, che sono indicati in un unico documento pubblicato il 29 dicembre 2017 sul sito della Fondazione OIC, si applicheranno ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017;
- b) La società ASIA BENEVENTO SPA è decentrata in più sedi operative (8 unità locali) e, pertanto, necessita un tempo maggiore per la raccolta ed elaborazione di tutte le informazioni indispensabili alla redazione del bilancio 2017. Infatti, per una efficace verifica delle rimanenze e, successiva, valutazione dei beni fungibili (ricambi, materiale di consumo ecc.) si è reso necessario coinvolgere le sedi secondarie per l'acquisizione, da parte dell'ufficio contabilità, dei dati corretti sulle rimanenze dei beni.

CRITERI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla

loro manifestazione finanziaria;

- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Terreni e fabbricati

- Fabbricati Civili strumentali: 3%
- Struttura in legno: 10%

Impianti e Macchinari

- Autoveicoli di servizio: 20%
- Motoveicoli: 25%
- Impianti generici: 20%
- Impianti arborei: 10%
- Impianto di depurazione delle acque: 15%
- Autovetture di servizio: 25%

Attrezzature industriali e commerciali

- Attrezzatura d'officina 10%
- Altre dotaz. e attrezzature tecniche : 10%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- Hardware per informatica: 20
- Altre dotazioni amministrative: 20%
- Autovetture di rappresentanza: 25%

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto. Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, registrate nei precedenti esercizi, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, nei precedenti esercizi si è proceduto alla rettifica del costo.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53

Più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo specifico"

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base alle spese sostenute nell'esercizio.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza

contrattuale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile non sono stati rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

È importante evidenziare che, a seguito del parere *pro veritate* rilasciato dall'avv. Maurizio Laudante in merito ai crediti vantati dall'ASIA Benevento SpA nei confronti del Comune di Benevento in stato di dissesto finanziario, la società ha operato un recupero del fondo svalutazione crediti per euro 681.648,24 accantonato nel periodo di imposta 2016. Ciò è stato possibile come specificato dallo stesso avvocato in quanto "i crediti commerciali maturati nei confronti del Comune di Benevento per il servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, stante la loro evidente connessione con un tributo locale (Tari) possono essere qualificati come assistiti da privilegi, ai sensi dell'art. 2752 del c.c. e, come tali, appaiono insuscettibili di riduzione da parte dell'OSL (organismo straordinario di liquidazione)". Infatti, ai sensi dell'art. 258 c. 2 del TUEL ove l'accettazione della proposta transattiva formulata dall'OSL non intervenga, detto organo è tenuto a procedere all'accantonamento di un importo pari al 100% dei crediti assistiti da privilegi.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, visto che hanno una durata inferiore a 12 mesi.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 159.701 (€ 159.224 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.069	521.242	1.000	579.849	1.103.160
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.069	521.242	1.000	420.625	943.936
Valore di bilancio	0	0	0	159.224	159.224
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	70.949	70.949
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	70.472	70.472
Totale variazioni	0	0	0	477	477
Valore di fine esercizio					
Costo	1.069	521.242	1.000	650.798	1.174.109
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.069	521.242	1.000	491.097	1.014.408
Valore di bilancio	0	0	0	159.701	159.701

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 159.701 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE BENI DI TERZI DA AMMORTIZZARE	456.277	70.659	526.936
F.DO AMM.TO MANUTENZIONE BENI DI TERZI	-328.909	-59.458	-388.367
SOFTWARE PER INFORMATICA	43.546	290	43.836
F.DO AMM.TO SOFTWARE	-39.129	-1.348	-40.477
ALTRI COSTI PLURIENNALI	7.000	0	7.000
F.DO AMM.TO ALTRI COSTI PLURIENNALI	-7.000	0	-7.000
ADDESTRAMENTO PERSONALE	8.900	0	8.900
F.DO AMM.TO ADDESTRAMENTO	-5.120	-1.780	-6.900

PERSONALE			
CERTIFICAZIONE DI QUALITA'	44.146	0	44.146
F.DO AMM.TO CERTIFICAZIONE DI QUALITA'	-20.487	-7.886	-28.373
PIANIFICAZIONE FABBISOGNO RISORSE UMANE	7.500	0	7.500
F.DO AMM.TO PIANIFICAZIONE FABBISOGNO RISORSE UMANE	-7.500	0	-7.500
MOD. ORGANIZZATIVO DLGS 231/01	12.480	0	12.480
F.DO AMM.TO MOD. ORGANIZZATIVO DLGS 231/01	-12.480	0	-12.480
Totale	159.224	477	159.701

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.454.060 (€ 2.708.390 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e accantonamenti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.921.161	3.665.719	1.992.968	202.588	19.103	7.801.539
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	278.930	3.273.264	1.394.095	146.860	0	5.093.149
Valore di bilancio	1.642.231	392.455	598.873	55.728	19.103	2.708.390
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	50.495	43.836	4.734	0	99.065
Ammortamenti dell'esercizio	38.957	163.993	154.983	13.462	0	371.395
Altre variazioni	0	0	0	0	18.000	18.000
Totale variazioni	-38.957	-113.498	-111.147	-8.728	18.000	-254.330
Valore di fine esercizio						
Costo	1.921.161	3.716.215	2.036.804	213.543	37.103	7.924.826
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	317.887	3.437.258	1.549.078	166.543	0	5.470.766
Valore di bilancio	1.603.274	278.957	487.726	47.000	37.103	2.454.060

Dettaglio voce terreni e fabbricati:

TERRENI

Terreno in località Fontana Margiacca	€ 393.675,00	
Altri terreni		€ 284.00,00
Totale	€ 677.675,00	

FABBRICATI

Via Ponticelli n. 02 - Valore € 1.219.888,60= F. amm.to € 307.267,72= Netto € 912.620,88

Ecocentro Comunale - valore € 23.597,35= F. amm.to € 10.618,83

Netto € 12.978,52

Totale valore fabbricati netto € 925.599,40

Terreni + fabbricati (677.675,00 + 925.599,40) = euro 1.603.274,40

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 47.000 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
MOBILI OFFICINA	0	1.783	1.783
MOBILI E ARREDI	63.987	1.581	65.568
F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI	-36.719	-4.686	-41.405
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRICHE ED ELETTRONICHE	25.417	1.371	26.788
F.DO AMM.TO MACCHI. UFFI.	-19.462	-2.184	-21.646
HARDWARE PER INFORMATICA	53.304	0	53.304
F.DO AMM.TO HARDWARE	-43.817	-3.174	-46.991
ALTRE DOTAZIONI AMMINISTRATIVE	58.279	0	58.279
F.DO AMM.TO ALTRE DOTAZIONI	-45.281	-3.419	-48.680
AUTOVEETTURE DI RAPPRESENTANZA	1.600	0	1.600
F.DO AMM.TO AUTOV. DI RAPPR.	-1.600	0	-1.600
Totale	55.728	-8.728	47.000

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 1 (€ 1 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni In imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1	1
Valore di bilancio	1	1
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	1	1
Valore di bilancio	1	1

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice Fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
S.I.A.S. - Società Igiene Ambientale e Sannita S.P.A. In Liquidazione	ITALIA	01219770623	206.400	0	0	103.200	50,00	1
Totale								1

Al sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, per effetto della perdita durevole di valore si è proceduto, nei precedenti esercizi, alla rettifica del valore della partecipazione della società S.I.A.S. - Società Igiene Ambientale Sannita S.P.A. In Liquidazione.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (In visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 622.093 (€ 630.144 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	575.000	0	575.000
Prodotti finiti e merci	55.144	-8.051	47.093
Totale rimanenze	630.144	-8.051	622.093

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.940.411 (€ 4.958.722 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.728.685	0	2.728.685	34.495	2.694.190
Verso controllanti	0	2.603.907	2.603.907	745.016	1.858.891
Crediti tributari	78.725	1.574	80.299		80.299
Verso altri	307.031	0	307.031	0	307.031
Totale	3.114.441	2.605.481	5.719.922	779.511	4.940.411

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro	Quota scadente oltre	Di cui di durata residua
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------	----------------------	--------------------------

			l'esercizio		superiore a 5 anni	
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.972.603	721.587	2.694.190	2.694.190	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.417.524	-558.633	1.858.891	0	1.858.891	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	333.349	-253.050	80.299	78.725	1.574	1.220
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	235.246	71.785	307.031	307.031	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.958.722	-18.311	4.940.411	3.079.946	1.860.465	0

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		ITALIA
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.694.190	2.694.190
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.858.891	1.858.891
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	80.299	80.299
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	307.031	307.031
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.940.411	4.940.411

Crediti verso imprese controllanti

Nella voce sono iscritti i crediti vantati nei confronti del Comune di Benevento ed in massima parte sono connessi ad un acollo da parte dello stesso Ente di debiti che la società aveva nei confronti di alcuni fornitori per prestazioni di servizi dagli stessi resi anni addietro. Ciò detto si precisa che, al fine di tenere conto di eventuali perdite connesse al recupero di detto credito nei confronti del Comune di Benevento, negli anni precedenti è stato rilevato un fondo svalutazione crediti di importo pari a euro 745.016. Si precisa infine che detti crediti non derivano da rapporti commerciali nei confronti del Comune di Benevento, infatti i crediti da rapporti commerciali sono stati iscritti nella voce C II 1) dello stato Patrimoniale voce Crediti Verso clienti.

Qui appresso sono riportati tutti i crediti vantati nei confronti del Comune di Benevento al 31.12.2017.

Crediti commerciali Vs Comune di Benevento

- a) € 3.785,25 Fattura n. 023 del 20/04/2016
- b) € 3.785,25 Fattura n. 032 del 16/05/2016
- c) € 3.785,25 Fattura n. 069 del 15/06/2016
- d) € 3.785,25 Fattura n. 081 del 15/07/2016
- e) € 3.785,25 Fattura n. 095 del 16/08/2016
- f) € 3.785,25 Fattura n. 101 del 15/09/2016
- g) € 3.785,25 Fattura n. 126 del 20/10/2016
- h) € 15.000,00 Fattura n. 163 del 01/12/2015
- i) € 234.255,32 Fattura n. 129 del 04/11/2016
- j) € 860.074,14 Fattura n. 141 del 01/12/2016
- k) € 1.136.334,59 Fattura n. 142 del 01/12/2016
- l) € 1.100,00 Fattura n. 016 del 01/03/2017

€ 2.273.260,80 Voce C) II) Stato Patrimoniale - crediti verso Clienti

E' importante precisare che la maggior parte di tali crediti, pari ad euro 2.272.160,80, sono vantati verso la Commissione Liquidatrice del Comune di Benevento a seguito del dissesto finanziario dell'Ente.

Crediti V/so imprese controllanti / commissione liquidatrice

- 1 € 15.339,26 Permessi retribuiti usufrutti dipendente Panunzio Umberto per funzioni Consigliere anni 2009/2010/2012/2013/2014/2015/2016;
- 2 € 40.800,00 Manutenzione straordinaria immobile ex Laser - Fattura Lampugnale SRL - Benevento n. 25 del 23/09/2009.;
- 3 € 176.459,97 Spesa sostenuta dall'azienda per la realizzazione dell'Isola Ecologica di Contrada Margiaccia - Benevento.
- 4 € 500,00 Deposito cauzionale per allacciamento in fogna.
- 5 € 7.260,00 Riparazione impianto elettrico presso Eco centro Comunale.
- 6 € 1.584,42 Risarcimento danni cancello/muretto di recinzione-Spese registrazione sentenza n. 2033/13 del 22/11/2011.
- 7 € 41,30 Richiesta dispositivo USB per c/to Comune di Benevento e spese postali per vers/to in c/c.
- 8 € 1.092.255,99 Atto diffida e messa in mora -Presidenza del Consiglio dei Ministri Prot.UTA/U0003664/2014 del 11/09/2014.

- 9 € 327.994,30 Maggiori costi sostenuti nell'anno 2014 per il personale,.
- 10 € 226,25 Imposta registro Sentenza Civile n. 1317/2013 - Comune di Benevento/Fusco Ida.
- 11 € 940.000,00 Transazione FIBE SPA-Milano
- 12 € 77,81 Transazione FIBE SPA-Milano-Interessi su 2^a acconto.
- 13 € 1.367,67 Transazione FIBE SPA-Milano-Interessi su 3^a acconto.

TOTALE € 2.603.906,97 Crediti V/S Comune di Benevento non Commerciali
€ - 745.016,00 F.do svalutazione

Valore netto € 1.858.890,97 Voce C) Il) 4) S. P. - crediti verso Controllanti

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 120.333 (€ 119.368 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	113.557	6.776	120.333
Denaro e altri valori in cassa	5.811	-5.811	0
Totale disponibilità liquide	119.368	965	120.333

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 23.326 (€ 20.196 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	20.196	3.130	23.326
Totale ratei e risconti attivi	20.196	3.130	23.326

Composizione dei risconti attivi:

Descrizione	Importo
RISC. ATT. GIORNALI E RIVISTE	142
RISC. ATT. TASSE DI PROPRIETA'	1.279
RISCO. ATT. ASSISTENZA IMP. DI RISCANDA	1.200
RISC. ATT. ASSICURAZIONI RESP. AMM.	6.401
RISC. ATT. INSERZIONI PUBBLICITARIE	300
RISC. ATT. TESSERA AZ. ACI	4.807
RISC. ATT. SERV. WEB POSTA	54
RISC. ATT. ASS. DIPENDENTI TECNICI	5.058
RISC. ATT. ASS. LOCALI UFFICI	32
RISC. ATT. FITTO SACCOMANNO	2.068
RISC. FITTO CONTRADA SAN VITALE	896
RISC. ATT. ASS. ISOLA ECOLOGICA	183
RISC. ATT. FITTO SERRETELL	570
RISC. ATT. ASS. RESP. DIPENDENTI	336
Totale	23.326

**INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 526.073 (€ 525.047 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	120.000	0	0	0
Riserva legale	74.994	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.156.994	0	0	0

AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE (ASIA) - BENEVENTO - SPA

Varie altre riserve	3	0	0	0
Totale altre riserve	1.156.997	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-826.944	0	826.944	0
Totale Patrimonio netto	525.047	0	826.944	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		120.000
Riserva legale	0	0		74.994
Altre riserve				
Riserva straordinaria	826.944	0		330.050
Varie altre riserve	0	-3		0
Totale altre riserve	826.944	-3		330.050
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	1.029	1.029
Totale Patrimonio netto	826.944	-3	1.029	526.073

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	120.000	0	0	0
Riserva legale	74.994	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	765.014	0	0	391.980
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	765.014	0	0	391.980
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	960.008	0	0	391.980

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		120.000
Riserva legale	0	0		74.994
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		1.156.994
Varie altre riserve	0	3		3
Totale altre riserve	0	3		1.156.997
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-826.944	-826.944
Totale Patrimonio netto	0	3	-826.944	525.047

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti

sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	120.000	CONFERIMENT O		0	0	0
Riserva legale	74.994	UTILI	COPERTURA PERDITE	74.994	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	330.050	UTILI	COPERTURA PERDITE	330.050	826.944	0
Totale altre riserve	330.050			330.050	826.944	0
Totale	525.044			405.044	826.944	0
Residua quota distribubile				405.044		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 375.988 (€ 471.763 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	471.763	471.763
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	-95.775	-95.775
Totale variazioni	0	0	0	-95.775	-95.775
Valore di fine esercizio	0	0	0	375.988	375.988

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.284.282 (€ 1.327.330 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.327.330
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	282.692
Utilizzo nell'esercizio	325.740
Totale variazioni	-43.048
Valore di fine esercizio	1.284.282

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.133.582 (€ 6.271.905 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	0	378	378
Debiti verso fornitori	1.723.704	457.770	2.181.474
Debiti verso controllanti	941.719	0	941.719
Debiti tributari	202.615	-1.310	201.305
Debiti vs Istituti di previdenza e sicurezza sociale	425.983	25.294	451.277
Altri debiti	2.977.884	-620.455	2.357.429
Totale	6.271.905	-138.323	6.133.582

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Acconti	0	378	378	378	0	0
Debiti verso fornitori	1.723.704	457.770	2.181.474	2.181.474	0	0
Debiti verso controllanti	941.719	0	941.719	0	941.719	0
Debiti tributari	202.615	-1.310	201.305	201.305	0	0
Debiti verso	425.983	25.294	451.277	451.277	0	0

Istituti di previdenza e di sicurezza sociale						
Altri debiti	2.977.884	-620.455	2.357.429	2.357.429	0	0
Totale debiti	6.271.905	-138.323	6.133.582	5.191.863	941.719	0

Altri debiti

Gli altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio del presente bilancio:

Descrizione	Importo
debiti verso Ed. Fucci	216,00
debiti vari	14.710,00
debiti verso personale	522.095,21
debiti verso Comune di Benevento	19.100,00
Debiti verso Unicredit	337,16
Debiti verso Confindustria	1.000,00
Debiti verso Amm. Provinciale	159,70
debiti verso Carretti M. Rosaria	2.481,89
Debiti verso S.I.A.S. SpA	50.773,67
Debito Conf. Fabbricato	642,85
Debiti V/so Fibe Milano	650.000,00
Debiti V/so U.T.A. Milano	1.092.255,99
Debiti V/so ANAC Roma	825,00
Debiti V/So Troisi Antonietta	2.831,61
Totale	2.357.429,08

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		ITALIA
Acconti	378	378
Debiti verso fornitori	2.181.474	2.181.474
Debiti verso imprese controllanti	941.719	941.719
Debiti tributari	201.305	201.305
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	451.277	451.277
Altri debiti	2.357.429	2.357.429

Debiti	6.133.582	6.133.582
--------	-----------	-----------

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	378	378
Debiti verso fornitori	2.181.474	2.181.474
Debiti verso controllanti	941.719	941.719
Debiti tributari	201.305	201.305
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	451.277	451.277
Altri debiti	2.357.429	2.357.429
Totale debiti	6.133.582	6.133.582

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI CESSIONE VETRI RACCOLTI	68.658
RICAVI VENDITA PLASTICA	402.589
RICAVI RACCOLTA IMBALLAGGI	196.068
RICAVI CESSIONE MATERIALE FERROSO	7.817
RICAVI SERVIZI RACCOLTA DIFF. CNA	9.179
RICA. SERV. RACC. IMALL. LEGNO	1.455
RICAVI SERV. RACC. DIFF.TA CIAL	3.196
CORR. VENDITA ROTTAMI-CASSONE	1.061

PLASTICA	
RICAVI PREST. SERVIZI DIVERSI	10.002
RICAVI CORR. COMUNE DI BENEVENTO	10.699.666
PREMI DI EFFICIENZA RAEE	15.257
Totale	11.414.946

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	11.414.946
Totale	11.414.946

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.042.164 (€ 232.007 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	124.279	-124.279	0
Altri			
Rimborsi spese	2.760	1.608	4.368
Rimborsi assicurativi	1.400	2.677	4.077
Sopravvenienze e insussistanze attive	40.583	98.031	138.614
Ripristino valore di precedenti valutazioni	0	840.766	840.766
Altri ricavi e proventi	62.985	-8.846	54.339
Totale altri	107.728	934.436	1.042.164
Totale altri ricavi e proventi	232.007	810.157	1.042.164

Altri ricavi e proventi

- Rimborso multe € 76,90
- Ricavi org. eventi € 15.000,00
- Ricavi noleggio mezzi € 34.012,33
- Rimborsi costi pubblicita' € 5.250,00

COSTI DELLA PRODUZIONE**Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.739.863 (€ 3.404.129 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	758	-758	0
Energia elettrica	28.096	-907	27.189
Gas	10.870	6.840	17.710
Acqua	20.094	-1.598	18.496
Spese di manutenzione e riparazione	363.557	-40.045	323.512
Compensi agli amministratori	47.120	-13.167	33.953
Compensi a sindaci e revisori	36.400	-1.742	34.658
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	116.907	-78.974	37.933
Pubblicità	22.630	-9.035	13.595
Spese e consulenze legali	12.391	-9.094	3.297
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	72.585	-36.489	36.096
Spese telefoniche	46.763	-4.940	41.823
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	4.668	-1.347	3.321
Assicurazioni	236.974	-62.938	174.036
Spese di viaggio e trasferta	1.395	-738	657
Altri	2.382.921	-409.334	1.973.587
Totale	3.404.129	-664.266	2.739.863

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 250.101 (€ 319.903 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	319.903	-69.802	250.101
Totale	319.903	-69.802	250.101

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 99.272 (€ 121.362 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
--	-----------------------------	------------	---------------------------

Imposte di bollo	130	-4	126
ICI/IMU	32.267	0	32.267
Diritti camerali	2.059	300	2.359
Sopravvenienze e insussistenze passive	0	8.695	8.695
Minusvalenze di natura non finanziaria	23.232	-23.232	0
Altri oneri di gestione	63.674	-7.849	55.825
Totale	121.362	-22.090	99.272

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	337
Altri	5.572
Totale	5.909

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali: nessuno.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali nessuno.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRAP	91.763	0	0	0	0
Totale	91.763	0	0	0	0

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	17
Operai	88
Totale Dipendenti	107

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	33.953	34.658

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

	Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	AZIONI ORDINARIE	120.000	120.000	0	0	120.000	120.000
Totale		120.000	120.000	0	0	120.000	120.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

- Beni assegnati all'azienda da Commissario Governativo: € 346.500,00 come da costo storico.
- Beni assegnati all'azienda dal Comune di Benevento: € 404.011,90 come da costo storico.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma numero 22-quater del codice civile: nell'anno 2018 si è avuto la sostituzione della figura del Direttore con il responsabile tecnico - amministrativo con un notevole risparmio in termini di costi.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Benevento il quale, in forza del controllo ai sensi dell'art. 2359 c.c. realizzato mediante il possesso di una partecipazione totalitaria al capitale sociale della società, imprime un'attività di indirizzo alla società influenzando sulle decisioni prese dalla medesima.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito il prospetto riepilogativo relativo al rendiconto 2016 del socio unico Comune di Benevento. Sul punto si precisa che è stato possibile riportare i dati relativi al rendiconto 2017:

Conto Economico 2016		
A	Totale componenti positivi di Gestione	€ 61.228.989,30
B	Totale componenti negativi di Gestione	€ 59.884.341,52
A-B	<i>Differenza tra Com. Pos. e Comp. Negat.</i>	€ 1.344.647,78
C	Totale Proventi ed Oneri Finanziari	- € 3.813.446,02
D	Totale Rettifiche	€ 0,00
E	Totale Proventi ed Oneri Straordinaria	- € 30.016.101,22
A-B+C+D+E	<i>Totale risultato Prima delle imposte</i>	-€ 32.484.899,46
	Imposte	€ 0,00
	Risultato dell'Esercizio	€ 32.484.899,46

Conto del Patrimonio attivo 2016		
	Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.153.003,38
	Immobilizzazioni Materiali	€ 293.114.925,23

	Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00
B	Totale Immobilizzazioni	€ 294.264.928,61
	Rimanenze	€ 0,00
	Crediti	€ 108.230.264,98
	Attività finanziarie	€ 0,00
	Disponibilità Liquide	€ 7.018.990,82
C	Attivo circolante	€ 115.249.255,80
D	Ratei e risconti	€ 33.498,50
A+B+C+D	Totale attivo	€ 409.550.682,91

Conto del Patrimonio passivo 2016		
A	Patrimonio Netto	€ 9.584468,76
B	Fondi rischi ed oneri	€ 10.024.043,08
C	Trattamento fine rapporto	€ 0,00
D	Debiti	€ 238.673.547,12
E	Retei e Risconti	€ 151.268623,95
A+B+C+D+E	Totale Passivo	€ 409.550.682,91

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di accantonare l'utile di esercizio pari ad euro 1.029,00 a riserve statutaria (riserva straordinaria) atteso che la riserva legale ha già superato il quinto del capitale sociale (art. 2430 cc)

L'Amministratore Unico

Dott. DONATO MADARO



Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE (ASIA) - BENEVENTO - SPA

Relazione sulla Gestione al 31/12/2017

Dati Anagrafici	
Sede in	BENEVENTO
Codice Fiscale	80008110621
Numero Rea	BENEVENTO 95228
P.I.	01112560626
Capitale Sociale Euro	120.000,00 l.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI BENEVENTO
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Spett.le Comune di Benevento (unico azionista),

l'esercizio chiude con un risultato positivo di €. 1.029. L'esercizio precedente riportava un risultato negativo di €. - 826.944.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite da:

- a) L'adozione dei nuovi principi contabili approvati dall'OIC in data 29.12.2017; infatti, l'OIC ha provveduto ad aggiornare i principi contabili nazionali sulla base delle nuove disposizioni normative introdotte dal D.lgs. 18 agosto 2015, n. 139, ed ha apportato emendamenti ad alcuni principi contabili nazionali. Gli emendamenti, che sono indicati in un unico documento pubblicato il 29 dicembre 2017 sul sito della Fondazione OIC, si applicheranno ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017;
- b) La società ASIA BENEVENTO SPA è decentrata in più sedi operative (8 unità locali) e, pertanto, necessita un tempo maggiore per la raccolta ed elaborazione di tutte le informazioni indispensabili alla redazione del bilancio 2017. Infatti, per una efficace verifica delle rimanenze e, successiva, valutazione dei beni fungibili (ricambi, materiale di consumo ecc.) si è reso necessario coinvolgere le sedi secondarie per l'acquisizione, da parte dell'ufficio contabilità, dei dati corretti sulle rimanenze dei beni.

Non può non evidenziarsi in questa sede che su tale risultato ha influito in maniera determinante il recupero del fondo svalutazione crediti (crediti commerciali – accantonamento del 2016) verso il Comune di Benevento per l'importo di euro 681.648,24. La società Asia Benevento Spa, a seguito del parere "pro veritate" dell'avv. Maurizio Laudante, ha operato correttamente il recupero di tale fondo in quanto trattasi di crediti che, stante la loro evidente connessione con un tributo locale, possono essere qualificati come assistiti da privilegio, ai sensi dell'art. 2752 c.c., e come tali appaiono insuscettibili di riduzione da parte dell'OSL (Organo Straordinario di Liquidazione). L'eventuale adesione alla proposta transattiva (fino ad oggi non formulata), in ogni caso) costituisce per la società ASIA una mera facoltà, anche sulla scorta di valutazioni e convenienza e di opportunità, e non certamente un obbligo di legge, con la conseguenza che la stessa società conserva il diritto al pagamento integrale del proprio credito.

Andamento del settore

La Società ASIA BENEVENTO SPA svolge la propria attività nel settore dei servizi pubblici di igiene urbana ed ambientale sul territorio cittadino (gestione dei rifiuti e spazzamento) dove opera in qualità di affidatario diretto da parte del Comune di Benevento in forza di apposito contratto di servizio. Nonostante la politica di contenimento dei costi e razionalizzazione della spesa la società continua a gestire la raccolta dei rifiuti in modo efficiente. Tale obiettivo è stato raggiunto grazie ad una riorganizzazione del personale operante su tutto il territorio del Comune di Benevento.

Situazione della Società

Il patrimonio netto, dato dalla somma del capitale sociale e delle riserve accantonate negli scorsi periodi è pari a euro 526.073, rispetto ad euro 525.047 nell'anno precedente.

Passando all'analisi dei dati di bilancio, si segnala che nell'ambito dell'attivo circolante i valori immediatamente liquidi (cassa e banche) ammontano a euro 120.333 mentre le rimanenze di merci e di prodotti finiti sono valutate in euro 47.093. Come per gli anni precedenti, anche per l'anno 2017 si segnala, che nell'ambito dell'attivo circolante, sono stati rilevati - alla voce C I - 2 dello stato patrimoniale - "prodotti in corso di lavorazione e semilavorati" per euro 575.000. Tale voce è riferita all'impianto di tritovagliatura e pesa dei rifiuti e per il quale sono state avviate, già nel corso dei precedenti esercizi, procedure di vendita d'intesa con il socio unico. Visto tale scelta e la non funzionalità del bene, tenuto conto anche della classificazione nell'ambito del bilancio, non si è proceduto, come per gli esercizi precedenti, all'ammortamento dello stesso impianto.

Relativamente al credito nei confronti della clientela, iscritto per euro 2.694.190, esso si riferisce in massima parte al credito vantato verso il Comune di Benevento a fronte del dissesto dichiarato dello stesso Ente; Inoltre, sono stati appostati crediti a vario titolo verso controllanti (Comune di Benevento) per euro 1.858.891. Tali crediti, di natura non commerciale, sono già al netto di un fondo svalutazione pari ad euro 745.016. La natura degli stessi crediti è stata meglio evidenziata nella nota integrativa. Si rilevano ancora crediti tributari per euro 80.299 e crediti verso altri per euro 307.031. Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo delle passività a breve termine pari a euro 5.191.863, rappresentate principalmente da esposizione nei confronti dei fornitori per euro 2.181.474 ed altri debiti per euro 3.010.389. A tali debiti a breve termine si aggiunge una esposizione oltre l'esercizio per euro 941.719 verso la controllante. Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra l'attivo circolante e il passivo a breve, risulta pari a euro 490.970 ed evidenzia ancora un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine.

La situazione fiscale della società, infine, può essere considerata regolare. Anche per il trascorso esercizio non risultano, allo stato, contenziosi fiscali.

Al fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2017	31/12/2016
Ricavi delle vendite	11.414.946	12.914.763
Produzione interna	0	124.279
Valore della produzione operativa	11.414.946	13.039.042
Costi esterni operativi	3.584.000	4.293.001
Valore aggiunto	7.830.946	8.746.041
Costi del personale	8.098.063	7.360.968
Margine Operativo Lordo	(267.117)	1.385.073
Ammortamenti e accantonamenti	577.279	2.037.552
Risultato Operativo	(844.396)	(652.479)
Risultato dell'area accessoria	102.376	(17.794)
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	205	2.874
Ebit normalizzato	(741.815)	(667.399)
Risultato dell'area straordinaria	840.516	4.160
Ebit Integrale	98.701	(663.239)
Oneri finanziari	5.909	840
Risultato lordo	92.792	(664.079)
Imposte sul reddito	91.763	162.865
Risultato netto	1.029	(826.944)

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2017	31/12/2016
Margine primario di struttura	(3.948.154)	(4.760.092)
Quoziente primario di struttura	0,12	0,10
Margine secondario di struttura	(1.346.165)	(1.369.280)
Quoziente secondario di struttura	0,70	0,74

Indici sulla struttura del finanziamento	31/12/2017	31/12/2016
Quoziente di indebitamento complessivo	14,82	15,37
Quoziente di indebitamento finanziario	0	0

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2017	31/12/2016
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	8.296.598	8.575.248
- Passività Operative	7.793.852	8.070.998
Capitale Investito Operativo netto	502.746	504.850
Impieghi extra operativi	23.327	20.197
Capitale Investito Netto	526.073	525.047

FONTI			
Mezzi propri		526.073	525.047
Debiti finanziari		0	0
Capitale di Finanziamento		526.073	525.047

Indici di redditività		31/12/2017	31/12/2016
ROE netto		0,2 %	-157,5 %
ROE lordo		17,64 %	-126,48 %
ROI		-8,92 %	-7,76 %
ROS		-8,5 %	-5,17 %

Stato Patrimoniale finanziario			
		31/12/2017	31/12/2016
ATTIVO FISSO		4.474.227	5.285.139
Immobilizzazioni immateriali		159.701	159.224
Immobilizzazioni materiali		2.454.060	2.708.390
Immobilizzazioni finanziarie		1.860.466	2.417.525
ATTIVO CIRCOLANTE		3.845.698	3.310.506
Magazzino		622.093	630.144
Liquidità differite		3.103.272	2.561.394
Liquidità immediate		120.333	119.368
CAPITALE INVESTITO		8.319.925	8.595.645
MEZZI PROPRI		526.073	525.047
Capitale Sociale		120.000	120.000
Riserve		406.073	405.047
PASSIVITA' CONSOLIDATE		2.601.989	3.390.812
PASSIVITA' CORRENTI		5.191.863	4.680.186
CAPITALE DI FINANZIAMENTO		8.319.925	8.595.645

Indicatori di solvibilità		31/12/2017	31/12/2016
Margine di disponibilità (CCN)		(1.346.165)	(1.369.280)
Quoziente di disponibilità		74,07 %	70,74 %
Margine di tesoreria		(1.968.258)	(1.999.424)
Quoziente di tesoreria		62,09 %	57,28 %

Andamento della gestione

Alla luce della riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto e della riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali su base finanziaria è possibile delineare le linee fondamentali della gestione. In primo luogo, segnaliamo che la Società ASIA Benevento S.P.A., nel corso del 2017, ha subito una riduzione dei ricavi per effetto della riduzione del corrispettivo da parte del Comune di Benevento per la gestione del servizio di igiene urbana. Infatti, i ricavi correnti verso l'Ente Comune di Benevento sono pari ad euro 10.699.666,18 rispetto a quelli dichiarati nel 2016 pari ad euro 11.836.000,85. Sostanzialmente, l'ASIA esercita la propria attività

in uno scenario di "monocommittenza" e, di conseguenza, il taglio del corrispettivo genera degli effetti negativi immediati sull'intera gestione economica della società. Si segnala, altresì, l'incremento del costo del personale, per il 2017, pari ad euro 8.098.063 rispetto all'anno precedente pari ad euro 7.360.968. L'anno 2017 è stato caratterizzato da un incremento del costo del personale somministrato (interinali); si è passato da un costo del personale somministrato nel 2016 pari ad euro 1.230.556 ad euro 2.066.216 al 31.12.2017, con un impiego medio di circa 70 unità. L'attività di contenimento dei costi di gestione, nell'immediato (a partire già dal mese di settembre 2017) ha riguardato innanzitutto il taglio del costo del lavoro somministrato, passando dalle 70 unità impiegate alle circa 45 unità impiegate, con un risparmio mensile di circa 100.000,00 euro.

A fronte della riduzione del corrispettivo e dell'aumento del costo del personale, l'Amministratore Unico evidenzia al socio che, già dai primi mesi dalla sua nomina (assemblea dei soci del 06 settembre 2017), ha attivato una serie di procedure volte al contenimento dei costi di gestione, in particolare:

- Contenimento dei costi per consulenze, lavoro accessorio, assicurazioni e vigilanza;
- Recupero dei Crediti verso INPS scaturiti da applicazione errata di percentuale pari ad euro 117.841,54;
- Riduzione delle tariffe legali a seguito di applicazione di tariffe convenzionate;
- Contenimento dei costi degli straordinari dei dipendenti e godimento ferie;
- L'Amministratore Unico ha, inoltre, pianificato, per l'anno 2018, azioni finalizzate alla razionalizzazione della spesa relativa al costo del personale. Infatti, nel mese di dicembre 2017, a seguito della proposta di sostituzione degli Interinali con nuovi assunti (40 unità), l'azienda ha pubblicato numero due avvisi di selezione per l'assunzione di 30 addetti, a tempo determinato, con mansioni di operaio mono-accogliatore con patente "C+CQC", livello 3/B; e numero 10 addetti con mansioni di operaio, livello professionale 2/B del CCNL Utilitalia. Tale azione è mirata, innanzitutto, all'annullamento del costo dell'aggio di competenza della società interinale che, per il 2017, è stato pari ad euro 180.152,77. Tali assunzioni dovrebbero, presumibilmente, essere effettuate con decorrenza luglio 2018;
- In data 16/10/2017, con determina n. 28, l'Amministratore Unico ha determinato il programma triennale ai sensi dell'art. 21 del decreto legislativo n. 50 del 2016, commi 1 e 3, al fine, tra l'altro, di assicurare, nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità che l'affidamento degli appalti venga eseguito ponendo a base d'asta, nelle relative gare di appalto,

i prezzi applicati dal listino MEPA CONSIP per le categorie ivi presenti;

- In data 23/10/2017, con determina n. 33, l'Amministratore Unico ha impartito specifica direttiva al Direttore Generale affinché provvedesse, con la massima tempestività, ad una rinegoziazione delle condizioni contrattuali, relativamente agli affidamenti oggetto di rinnovo o proroga, mediante una riduzione dei corrispettivi non inferiore al 5%, giusta le previsioni dettate dal decreto legge n. 66 del 2014 e relativa legge di conversione, ed assicurando, in ogni caso, l'adeguamento ai parametri prezzo/qualità rinvenibili su CONSIP S.p.A. e sul ME.PA.;
- In data 18/12/2017, con determina n. 46, l'Amministratore Unico ha sostituito il fornitore del servizio di telefonia fissa e mobile con un risparmio annuo, a regime, di circa euro 37.000,00.

L'Amministratore Unico evidenzia, altresì, che in data 19 giugno 2018 presso la sede dell'unione degli Industriali di Benevento è stato sottoscritto il verbale di accordo tra l'azienda e le sigle sindacali presenti in azienda circa la temporanea rimodulazione degli accordi aziendali a contenuti normo/economico. Le parti hanno convenuto su una nuova metodologia organizzativa e gestionale delle risorse umane che prevede una maggiore componente di produttività ed efficienza dell'attuale pianta organica. Ad invarianza di livelli occupazionali e di reddito per gli addetti, la revisione dei vigenti accordi di secondo livello seppur modificativa rispetto alla prima versione presentata alle OOSS, determinerà in stima su base annuale un'economicità gestionale di circa 350.000,00 euro. Nello specifico:

- a) L'indennità di presenza e/o premio presenza (correlato alla mera presenza al lavoro) è temporaneamente sostituito dall'attivazione di un progetto di produttività o premio di risultato avente ad oggetto l'incremento delle attuali percentuali di raccolta differenziata. Al raggiungimento dei prefissati obiettivi ai lavoratori sarà corrisposta una premialità economica di cui la presenza è parte integrante e non esclusiva del progetto;
- b) E' stato introdotto un nuovo modello organizzativo e gestionale della prestazione lavorativa degli addetti. Essi lavoreranno cinque giorni settimanali invece che sei mediante turni giornalieri di oltre 7 ore e 24 minuti al netto delle pause previste per legge. La maggiore prestazione lavorativa giornaliera consentirà l'accorpamento e la rimodulazione delle zone d'opera assegnabili ai singoli addetti, il più ampio utilizzo dei mezzi d'opera nel contempo incrementati in termini numerici a seguito della revisione del sistema operativo del reparto officina, l'efficientamento delle ore uomo lavorabili su base giornaliera nonché la riduzione dei maturandi giorni di ferie su base annuale (passeranno da 26 a 22) che si rilevano quale componente negativa nel bilancio d'esercizio. Per effetto della maggiore prestazione lavorativa

su base giornaliera e delle disposizioni normative in materia di pausa è stato anche rielaborato il vigente testo relativo agli accordi del buono pasto di cui già erano beneficiari i lavoratori;

- c) I lavoratori secondo le proprie esigenze e garantendo l'ordinario svolgimento dei servizi definiranno con i responsabili operativi e di sede un calendario di fruizione funzionale alla drastica riduzione dei pregressi valori di tali accantonamenti maturati nelle annualità pregresse che si qualificano come componente di reddito negativa sul conto economico dell'azienda.

Per quanto concerne il personale, la società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

Altre iniziative allo studio dell'organo amministrativo riguardano la modifica dei Piani Welfare aziendale a carattere premiale e incentivante, anche a livello individuale, senza rinunciare ai benefici fiscali. Infatti, già a partire dall'anno corrente, l'ASIA potrebbe adottare e mettere a disposizione dei propri dipendenti un Piano Welfare che dia loro la possibilità di convertire alcune competenze accessorie in servizi aziendali quali, ad esempio, erogazione dei buoni pasto, rilascio di buoni carburante, rimborso delle spese sanitarie, nonché, eventualmente, l'acquisto di servizi dedicati al tempo libero. L'Amministratore Unico ha, come già approvato dal socio, avviato la procedura per l'incentivo all'esodo di personale in forza e prossimo al pensionamento che, se attuata, l'azienda avrebbe un risparmio a medio termine di circa euro 35.000,00.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

L'organo amministrativo, alla luce delle sopra esposte premesse, ritiene di poter omettere le informazioni di cui trattasi in quanto non sono, al momento, significative e, pertanto, non si ritiene possano contribuire alla comprensione della situazione della società e del risultato della gestione. Dette informazioni saranno rese ogni qualvolta esisteranno concreti, tangibili e significativi impatti ambientali, tali da generare potenziali conseguenze patrimoniali e reddituali per la società.

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

Al sensi dell'art. 2428 comma 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta quali ad esempio i rischi efficacia ed efficienza dei processi, nonché rischi legati ai processi tecnologici. Per quanto i processi aziendali ebbero evidenziare alla ormai diffusa tendenza ad attivare contenziosi legali in danno della società in tema di differenze retributive, tanto da parte del personale alle dirette dipendenze quanto da parte dei lavoratori interinali. A tal proposito, per quest'ultimi la società ha avviato una sostituzione con lavoratori che verranno direttamente assunti dalla società.

Informazioni relative alle relazioni con il personale

Le informazioni contenute nella seguente tabella hanno l'intento di far comprendere le modalità con cui si esplica il rapporto tra la società e le persone con le quali si collabora.

Composizione del personale al 31/12/2017

	Dirigenti		Quadri		Impiegati		Operai		Altre tipologie	
	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.
Uomini (numero)	1	1	1	1	16	16	85	88		
Donne (numero)					1	1	3	3		

Anzianità lavorativa	Dirigenti		Quadri		Impiegati		Operai		Altre tipologie	
	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.
< a 2 anni						1				
Da 2 a 5 anni		1			1					
Da 6 a 12 anni	1						15	15		
Oltre i 12 anni			1	1	16	16	73	76		

Tipo contratto	Dirigenti		Quadri		Impiegati		Operai		Altre tipologie	
	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.
Contratto a tempo indeterminato			1	1	17	17	88	91		
Contratto a tempo determinato	1	1								
Contratto a tempo parziale										
Altre tipologie										

Altre class.	Dirigenti		Quadri		Impiegati		Operai		Altre tipologie	
	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.

NUMERO DI INFORTUNI SUL LAVORO VERIFICATISI E NUMERO GIORNATE PERDUTE, A SEGUITO DEI PREDETTI INFORTUNI, NEGLI ANNI APPRESSO INDICATI

anno 2016	num. di infortuni verificatisi nell'anno	num. dip. in infortunio	giornate effettive di infortunio	giornate a calendario di infortunio
gennaio	2	3	38	48
febbraio	1	3	39	45
marzo				
aprile				
maggio				
giugno				
luglio	1	1	22	26
agosto	1	2	21	27
settembre	1	2	28	32
ottobre	1	2	35	41
novembre	1	2	29	35
dicembre		2	12	16
TOTALE ANNO	8	17	224	270

anno 2017	num. di infortuni verificatisi nell'anno	num. dip. in infortunio	giornate effettive di infortunio	giornate a calendario di infortunio
gennaio				
febbraio	1	1	10	12
marzo		1	26	30
aprile				
maggio				
giugno				
luglio	1	1	12	14
agosto				
settembre				
ottobre				
novembre	1	1	5	6
dicembre				
TOTALE ANNO	4	5	53	62

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 comma 3 numero 6bis del Codice Civile, la società non ha fatto ricorso agli strumenti finanziari.

Investimenti

Nel corso del 2017 la società non ha effettuato investimenti per immobilizzazioni.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

Ai sensi dell'art. 2497 e segg. c.c. la Vostra società esercita attività di direzione e coordinamento nei confronti della società ASIA Benevento S.p.A.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, indicando la propria soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento negli atti e nella corrispondenza; ai sensi del comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., nella Nota Integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della/e società che esercita/no l'attività di direzione e coordinamento.

Sedi secondarie

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., si fornisce l'elenco delle sedi secondarie della società:

- Unità locale n. 2 – Via Ponticelli 2 – Benevento;
- Unità locale n. 3 – Contrada Olivola – Benevento;
- Unità locale n. 6 - Via Ponticelli n. 5 – Benevento;
- Unità locale n. 8 - Via A Paoella Piano S/1 – Benevento;
- Unità locale n. 9 - Contrada Fontana Margiacca snc – Benevento;
- Unità locale n. 12 - Via Ponticelli n. 1 – Benevento;
- Unità locale n. 13 - Piazza Roma – Palazzo Bosco n. 11 – Benevento;
- Unità locale n. 14 - Via Ponticelli – Piano terra 3 – Benevento;

Approvazione del bilancio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2017 così come presentato.

L'Amministratore Unico

Dott. Donato Madaro



AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE (ASIA) - BENEVENTO - SPA

Relazione del Collegio Sindacale all'assemblea dei soci

Dati Anagrafici	
Sede in	BENEVENTO
Codice Fiscale	80008110621
Numero Rea	BENEVENTO95228
P.I.	01112560626
Capitale Sociale Euro	120.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI BENEVENTO
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di Iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro



Relazione del Collegio Sindacale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato a n. 5 Assemblee dei Soci svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- abbiamo ottenuto dall'Amministratore periodicamente informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- abbiamo tenuto riunioni con il soggetto incaricato del controllo contabile e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato del controllo contabile, e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Si evidenzia che non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, in merito al quale riferiamo quanto segue:

non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura, e a tale riguardo riferiamo quanto segue:

in riferimento alla svalutazione del credito commerciale pari ad € 681.648,24 vantato nei confronti del Comune di Benevento ed operata nel bilancio dell'anno 2016, avendo preso visione del parere *pro veritate* rilasciato dall'avv. Maurizio Laudante in data 07/06/2018 in merito ai crediti vantanti dalla società ASIA Benevento Spa nei confronti dell'Ente e, rientrati nel dissesto finanziario, come tali di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione (OSL) secondo il quale *"stante la loro evidente connessione con un*

tributo locale, possono essere qualificati come assistiti da privilegio, ai sensi dell'art. 2752 c.c., e come tali appaiano insuscettibili di riduzione da parte dell'OSL. L'eventuale adesione alla proposta transattiva, (fino ad oggi non formulata), in ogni caso, costituisce per la società ASIA una mera facoltà, anche sulla scorta di valutazioni e-convenienza e di opportunità, e non certamente un obbligo di legge, con la conseguenza che la stessa società conserva il diritto al pagamento integrale del proprio credito, il Collegio ritiene di esprimere parere favorevole in merito all'indicazione nel bilancio dell'anno 2017 dell'intero credito pari ad € 2.272.160,80.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 5 c.c., si fa presente che non sono state effettuate iscrizioni nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 6 c.c., si fa presente che non sono state effettuate iscrizioni nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di avviamento.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dall'organo di controllo contabile, risultanze contenute nell'apposita relazione accompagnatoria del bilancio medesimo, proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, così come redatto dall'Amministratore.

Benevento, il 21 giugno 2018.

Il Collegio Sindacale
(Dott. Vincenzo CATALANO)
(Dott.ssa Gina COFRANCESE)
(Dott. Gerardo LAURO)

AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE (ASIA) - BENEVENTO - SPA

Relazione del Revisore legale indipendente

Agli azionisti dell'Asia SpA

Dati Anagrafici	
Sede in	BENEVENTO
Codice Fiscale	80008110621
Numero Rea	BENEVENTO95228
P.I.	01112560626
Capitale Sociale Euro	120.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altre attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI BENEVENTO
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Agli azionisti dell'Asia SpA

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società Asia Spa, costituito dallo stato patrimoniale, al 31/12/2017, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Asia Spa al 31/12/2017 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo di informativa

Richiamiamo l'attenzione sulla circostanza che al 31.12.2017 si è provveduto alla riduzione della voce "altri accantonamenti perché sopravvalutata rispetto all'effettivo rischio derivante dalla possibile evoluzione dei giudizi di appello dei dipendenti Forgione + altri.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali, premettendo che:

- Sono stata nominata revisore il 14.07.2017;
- Il 29.06.2017 è stato nominato amministratore unico il dott. Bernardino Quattrococchi;
- Il 06.09.2017 il dott. Bernardino Quattrococchi è stato sostituito, a seguito di sue dimissioni volontarie, dal dott. Donato Madaro;

tanto premesso: ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

- ho provveduto a vigilare sul corretto rispetto della legge e dell'atto costitutivo e sull'applicazione di corretti principi amministrativi, partecipando alle riunioni assembleari, dei soci convocate vigilando principalmente sul corretto andamento e sul deliberato. In quest'ultimo caso ho verificato che lo stesso fosse basato sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e mai in conflitto di interessi a tale da arrecare pregiudizio al patrimonio sociale;
- a tale ultimo riguardo ho tenuto una periodica informazione dall'amministratore sulla gestione ed in particolare sui fatti di maggior rilievo; ho acquisito, nel breve periodo di mio lavoro, una discreta conoscenza dell'assetto organizzativo e dell'affidabilità contabile;

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati richiesti pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione ad eccezione del ripristino della svalutazione dei crediti commerciali pari ad € 681.648,24 (nei confronti del Comune di Benevento) operata nell'esercizio 2016 ma, tanto anche da parere dell'avv. Laudante da ripristinare in quanto credito al momento esigibile e certo e non oggetto al momento di alcuna transazione.

Gli Amministratori, secondo quanto riferito, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma cinque del Codice Civile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

• ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Società Asia SpA con il bilancio d'esercizio al 31/12/2017.

Il risultato dell'esercizio di €. 1.029 si riassume nei seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	12.457.110
Costi della produzione	12.358.614
Differenza	98.496
Proventi e oneri finanziari	-5.704
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Imposte sul reddito (IRAP)	91.763
Utile (perdita) dell'esercizio	1.029

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Totale attività	8.319.925
Totale passività	7.793.852
Patrimonio netto (con esclusione del risultato d'esercizio)	526.044
Utile d'esercizio	1.029
Conti D'ordine	

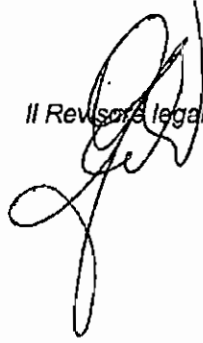
A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio possiamo inoltre affermare che:

- le poste di bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività aziendale;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e risultano, altresì, corrispondenti a quelli utilizzati nel corso del precedente esercizio, tenuto conto delle modifiche introdotte dal D.Lgs 139/2015;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- gli utili figurano in bilancio solo se effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- nella determinazione del risultato si è tenuto conto di tutte le perdite, anche se divenute note dopo la chiusura dell'esercizio.
- A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società Asia Spa 31/12/2017.

Propongo all'Assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, così come redatto dagli Amministratori.

Benevento, 21-06-2018

Il Revisore legale



Esercizio: 2017 0 Ultima Reg.31/12/2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

PASSIVITA'

Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
14601	attrezzatura varia e minuta	157.720,00	14801	f.do amm. attrezzature	29.217,00
065	ATTREZZ.INDUSTR.E COMMERCIALI	157.720,00	066	F.DO AMM. ATTREZZATURE	29.217,00
022	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	157.720,00	022	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	29.217,00
002	IMMOBILIZZAZIONI	157.720,00	002	IMMOBILIZZAZIONI	29.217,00
160	CLIENTI	4.000,00	33004	FONDO DI DOTAZIONE	750.000,00
29020	fatture da emettere	2.049,18	275	CAPITALE	750.000,00
162	CREDITI ESIGIBILI ENTRO 12MESI	2.049,18	060	PATRIMONIO NETTO	750.000,00
30393	Ires da compensare	5.595,00	005	PATRIMONIO NETTO	750.000,00
190	CREDITI TRIBUT. ENTRO 12 MESI	5.595,00	390	FORNITORI	127.068,61
30556	altri crediti	64.333,33	44001	fatture da ricevere a breve	15.663,20
200	CREDITI V/ALTRI ESIG.ENTRO 12M	64.333,33	400	FORNITORI FATT.DA RIC.ENTRO ES	15.663,20
040	CREDITI	75.977,51	44602	ritenute irpef terzi	1.225,67
32003	Banca Unicredit	281.811,10	450	DEBITI TRIB.ESIG.ENTRO ES.SUCC	1.225,67
32006	Banca Popolare di Novara	196.637,88	44902	debiti verso Inail	67.80750.000,00
245	DEPOSITI BANCARI E POSTALI	478.448,98	455	DEBITI IST.PREV.ESIG ENTRO 12M	67,80
044	DISPONIBILITA' LIQUIDE	478.448,98	45207	Altri debiti	845,68
30003	ATTIVO CIRCOLANTE	554.426,49	45215	altri debiti	2.069,92
33601	perdite esercizi precedenti	119.743,68	471	ALTRI DEBITI COMM.ENTRO 12MESI	2.916,60
30310	UTILI E PERDITE PORTATI A NUOV	119.743,68	074	DEBITI	146.941,99
060	PATRIMONIO NETTO	119.743,68	008	DEBITI	146.941,99
005	PATRIMONIO NETTO	119.743,68			
46001	iva c/erario	76.599,64			
465	IVA C/ERARIO	76.599,64			
074	CREDITI	76.599,64			
008	CREDITI	76.599,64			
	TOTALE ATTIVITA'....	908.489,81		TOTALE PASSIVITA'....	926.158,91
	PERDITA D'ESERCIZIO	17.669,10			146.941,99
	TOTALE A PAREGGIO ..	926.158,91		TOTALE A PAREGGIO ..	926.158,91

Esercizio: 2017 0 Ultima Reg.31/12/2017

P R O F I T T I E P E R D I T E

C O S T I E S P E S E

R I C A V I

Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
54107	spese accessorie su acquisti	1.800,00	90001	Ricavi sponsorizzazioni	1.404,84
555	COSTI MERCI MAT.PRIME,SUSSID.	1.800,00	492	RICAVI COMMERCIALI	1.404,84
55429	compensi a professionisti	2.100,80	50002	Contributi	27.464,00
55457	compensi a revisore legale	10.360,00	493	RICAVI ISTITUZIONALI	27.464,00
55462	Compensi cda	2.069,92			
561	COSTI PER SERVIZI AMMINISTRAT.	14.530,72	701	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.868,84
56202	contributi Inail	67,64	011	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.868,84
575	ONERI SOCIALI	67,64			
			65404	interessi attivi c/c bancari	7,06
56458	amm. attrezzat.varia e minuta	20.523,00	540	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	7,06
595	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.523,00			
			721	PROVENTI FINANZIARI	7,06
57026	Diritti CCIAA	36,00			
57050	sanzioni	51,33	013	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7,06
57083	sopravv. passive indeducibili	396,82			
5615	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	484,15	75011	sopravvenienze attive	499,00
			550	PROV.STRAORD.,PLUSV.,E SOPR.AT	499,00
55801	COSTI DELLA PRODUZIONE	37.405,51			
			761	PROVENTI STRAORDINARI	499,00
012	COSTI DELLA PRODUZIONE	37.405,51			
			015	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	499,00
70009	arrotondamenti passivi	12,83			
70016	oneri bancari	269,48			
56620	INTERESSI E ONERI FINANZIARI	282,31			
821	ONERI FINANZIARI	282,31			
57013	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	282,31			
80014	Insussistenza passiva	9.356,18			
5630	ONERI STRAOR.,MIN.,E SOPR.PASS	9.356,18			
861	ONERI STRAORDINARI	9.356,18			
015	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	9.356,18			
	TOTALE COSTI E SPESE	47.044,00		TOTALE RICAVI	29.374,90
				PERDITA D'ESERCIZIO	17.669,10
	TOTALE A PAREGGIO ..	47.044,00		TOTALE A PAREGGIO ..	47.044,00

Esercizio: 2017 0 Ultima Reg.31/12/2017

DETTAGLIO

CLIENTI

FORNITORI

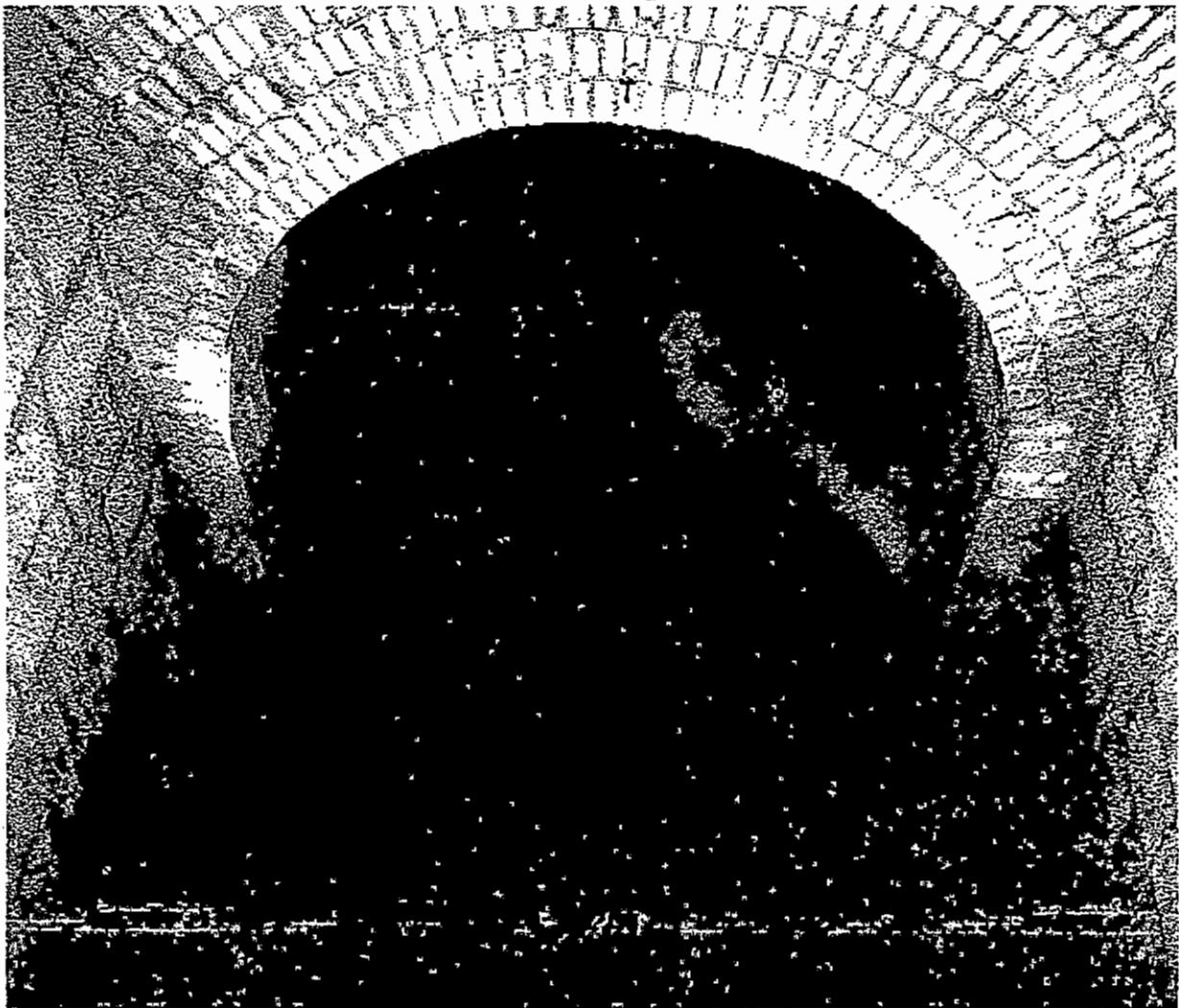
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
18009	ALTIERI LUDOVICO GIUSEPPE	3.000,00	36005	EMMEDUE SRL	21.704,29-
18012	COSIMO LOMBARDI VIAGGI SRL	1.000,00	36080	GREENTICKET S.R.L.	18.740,00-
			36006	IELE PIERLUIGI	2.591,82-
			36088	LUMINARIE F.LLI DI MEO SNC	54.759,50-
			36076	PRESIDENT ENTERTAINMENT SRL	855,02-
			36087	RBR LIGHT SRL	36.745,68-
			36091	TEXI S.R.L.	1.190,20-
			36067	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SA	7.223,70-
			36030	VESUVIOTEATRO	1.980,00-
TOTALE CLIENTI		4.000,00	TOTALE FORNITORI ...		127.068,64-



*Autorità di Ambito Territoriale Ottimale
"Calore Irpino"*

*Periodicità della gestione Anonimata
Anno 2011*

*(d.lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal d.lgs.
126/2014)*



Sorgenti del Sele – Comune di Caposele (AV).



**AUTORITÀ DI AMBITO TERRITORIALE
CALORE IRPINO**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Deliberazione n. 07

Processo verbale della seduta del giorno 07 maggio 2018

Oggetto: Approvazione Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2017.

L'anno duemiladiciotto il giorno 07 del mese di maggio alle ore 10.30 presso la sede dell'Autorità di Ambito Calore Irpino, Casa della Cultura V. Hugo, il Commissario Straordinario prof. Giovanni Colucci, nominato con Decreto del Presidente della Regione Campania n° 12 del 21.01.2013 ai sensi della Delibera di Giunta Regionale n° 813 del 27.12.2012 per la gestione provvisoria di liquidazione dell'Ente

EMANA

Con i poteri dell' Assemblea dei Sindaci, il seguente provvedimento

Verbalizza il Segretario della seduta Dott. Giuseppe Nicoletta

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

- ESAMINATA la proposta avanzata dal Responsabile del Servizio Economico - Finanziario avente ad oggetto: *approvazione schema del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017;*
- PREMESSO che l'Ente d'Ambito è stato costituito in applicazione della Legge regionale della Campania 97, n. 14, per l'attuazione del Servizio idrico integrato istituito dalla legge 5 gennaio 1994, n. 36, - sostituita dal Decreto legislativo 06, n. 152, - per il governo dell'Ambito Territoriale Ottimale n.1;
- l'art. 2, comma 186 bis, della legge 23 dicembre 2009 n. 191, introdotto dall'art.1 comma 1 quinquies, della legge 26 marzo 2010 n. 42 ha disposto *la soppressione delle Autorità di Ambito territoriale di cui agli articoli 148 e 201 del Decreto Legislativo 3 aprile 2006 n. 152 con decorrenza dal 31 marzo 2011;*
- con decreto legge 29 dicembre 2011 n. 116 , convertito dalla legge 24 febbraio 2012 n. 14 detto termine, - già prorogato al 31 dicembre 2011 dall'art. 1, commi 1 e 2 del decreto legge 29 dicembre 2010, n. 225, convertito con modificazioni dalla legge 76 febbraio 2011, n. 10 e dal DPCM 25 febbraio 2011, pubblicato sulla G.U. del 31 marzo 2011, è stato prorogato al 31 dicembre 2012.
- che nelle more dell'emanazione della legge regionale di riordino delle autorità d'ambito territoriali, il termine per la loro soppressione è prorogato di anno in anno;
- l'art. 1, comma 1- quinquies della legge 42/2010 prevede che *"le Regioni attribuiscono con legge le funzioni già esercitate dalle Autorità nel rispetto dei principi di sussidiarietà, differenziazione e adeguatezza"*
- in attuazione della deliberazione della Giunta Regionale della Campania, n.813 del 27 dicembre 2012, nelle more della emanazione di apposita normativa regionale, con DPGRC n. 12 del 21.1.2013 è stato nominato Commissario Straordinario incaricato dell'ordinaria amministrazione nonché delle procedure di liquidazione del Consorzio obbligatorio istituito con L.R. 14/97 per l'Ambito ottimale 1.
- che la Regione Campania ha emanato la Legge n. 15 del 02/12/2015 – "Riordino del servizio idrico integrato ed istituzione dell'Ente Idrico Campano", pubblicata nel BURC n. 73 del 03/12/2015, ma che non risulta ancora attuabile;
- DATO ATTO che necessita attivare tutte le procedure atte ad assicurare la continuità amministrativa degli Uffici e dei Servizi dell'ATO fino al termine della durata dell'incarico commissariale;
- il Commissario straordinario dovrà svolgere le proprie funzioni di ordinaria amministrazione e liquidazione avvalendosi del personale dipendente in servizio presso la medesima struttura;
- PREMESSO che occorre procedere all'approvazione del rendiconto di gestione 2017;
- VISTO l'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, che definisce i seguenti prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione redatto secondo i nuovi principi contabili;
- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti;

DATO ATTO che al presente rendiconto, così come previsto dall'articolo 151, comma 6, e dal rinnovato articolo 231 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, è allegata una relazione della giunta sulla gestione, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;

VISTO il conto del Tesoriere presentato dalla Banca Popolare dell'Emilia Romagna;

CONSIDERATO che il rendiconto di gestione 2017 è stato predisposto ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, che prevede la redazione del Conto del Bilancio, del Conto Economico e del Conto del Patrimonio;

VISTO il conto dell'esercizio finanziario 2017, reso dal Tesoriere Banca Popolare dell'Emilia Romagna – Avellino, nelle risultanze finali così definite:

<i>Fondo di cassa al 01/01/17</i>	€ 1.394.805,84
<i>Riscossioni</i>	€ 773.645,34
<i>Pagamenti</i>	€ 993.851,97
<i>Fondo di cassa al 31/12/17</i>	€ 1.174.599,21

VISTO che, ai sensi dell'art. 228 del D.Lgs. 267/2000 e con le modalità procedurali previste dal vigente regolamento di Contabilità, è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi;

VISTO la determinazione n. 88 del 17/04/2018 del Responsabile del Servizio Economico Finanziario con la quale il suddetto riaccertamento ordinario è stato formalizzato mediante redazione degli elenchi dei residui eliminati e di quelli da riportare ai sensi del d.lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014;

VERIFICATO che, per effetto dei dati riportati, risulta dal conto del bilancio un avanzo di amministrazione di € 2.189.185,17;

CONSIDERATO che ai sensi degli artt. 229 e 230 del D.Lgs. 267/2000 si è proceduto alla redazione del conto economico e del conto patrimoniale dell'Ente, dai quali emergono le seguenti risultanze finali:

Risultato economico d'esercizio	€ - 16.252,05
Patrimonio netto	€ 2.042.439,11

Tutto quanto sopra premesso

ORIGINALE

la relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione al Commissario Straordinario sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2017, acquisita al prot. n. 3018 del 04/05/2018;

VISTA

DELIBERA

- 1) la premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, per cui si intende qui integralmente riportata e trascritta;
- 2) approvare lo schema del rendiconto della gestione 2017, allegato sotto la lettera "B" corredato essenzialmente dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico, dal Conto del Patrimonio e relativi allegati, redatto ai sensi del d.lgs. n. 267/2000 così come modificato dal d.lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014;
- 3) di dare atto che la relazione di cui all'art. 151 co. 6 del D.lgs. 267/2000 è parte integrante della presente deliberazione, come da allegato;

ORIGINALE

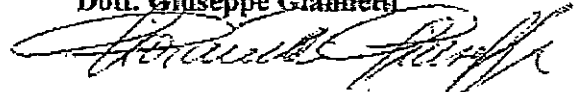
Il Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica (art.49 del Tuel/dlgs 267/2000) è di parere:

FAVOREVOLE _____

il Funzionario Responsabile del Servizio
Economico - Finanziario
Dott. Giuseppe Giannetti
IL DIRIGENTE

Avellino, li 07/05/2018

Dott. Giuseppe Giannetti



Il Responsabile della ragioneria in ordine alla regolarità contabile (art.49 del Tuel/dlgs 267/2000) è di parere:

FAVOREVOLE _____

il Funzionario Responsabile del Servizio
Economico - Finanziario
Dott. Giuseppe Giannetti

Avellino, li 07/05/2018

IL DIRIGENTE

Dott. Giuseppe Giannetti



ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA ai sensi del 4° comma dell'art. 151 del Tuel/dlgs Legge 267/2000

- impegno _____
- intervento _____

IL RESPONSABILE DEL
SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO
Dott. Giuseppe Giannetti

ORIGINALE

Il segretario della seduta
Dott. Giuseppe Nicoletta

Il Commissario Straordinario
Prof. Giovanni Colucci



RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il presente processo verbale è stato affisso all'Albo Pretorio il 11/05/2018
e vi rimarrà per 15 (quindici) giorni successivi fino al 26/05/2018

IL RESPONSABILE DELL'AFFISSIONE

IL SEGRETARIO

Dichiaro di aver tenuto affisso all'Albo Pretorio il presente processo verbale per il periodo
su indicato.

Avellino _____

Il Responsabile dell'affissione



Relazione del Commissario Straordinario

*Relazione dei Responsabili
dei Settori Tecnico ed Economico - Finanziario
Anno 2017*





RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017
ART. 151, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N° 267
(Commissario Straordinario)

INDICE

- I. **PREMESSA**
- II. **IL BILANCIO DI PREVISIONE 2017**
- III. **PROGRAMMI E PROGETTI: RISULTATI CONSEGUITI NELL'ESERCIZIO**
- IV. **LE SPESE IN CONTO CAPITALE**
- V. **L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**
- VI. **RICOGNIZIONE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI PER L'ESERCIZIO 2017, ART. 193, D.LGS. N° 267/2000**
- VII. **IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI**

I. PREMESSA

Come già illustrato nella relazione del Responsabile del Servizio Economico – Finanziario, la dimostrazione dei risultati di gestione, ai sensi dell'art. 227 del Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con d.lgs. n. 267/2000, avviene attraverso il rendiconto, il quale comprende il conto di bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si chiude con il "risultato contabile di gestione" e il "risultato contabile di amministrazione", in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo i criteri di competenza economica ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Il risultato economico dell'esercizio si ottiene considerando la differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione, i proventi e gli oneri derivanti da aziende speciali e partecipate, i proventi e gli oneri di natura finanziaria e straordinaria.

Al fine della predisposizione del rendiconto della gestione, art. 232 del d.lgs. 267/2000, l'Ente d'Ambito "Calore Irpino" adotta il sistema di contabilità finanziaria integrato con la contabilità economico - patrimoniale.

Il conto del patrimonio, infine, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.





Per l'attendibilità della contabilità patrimoniale, risultano chiaramente essenziali una corretta tenuta e un puntuale aggiornamento degli inventari.

L'evoluzione della normativa in atto ha interessato non solo gli aspetti contabili del bilancio ma anche quelli della programmazione.

La contabilità pubblica dell'Ente e la concreta gestione amministrativa divengono leggibili, significative, comparabili e valutabili solo se i dati contabili sono strettamente connessi, in un rapporto di reciproca chiarificazione, ai programmi perseguiti prima e ai risultati concretamente realizzati poi.

L'attenta e puntuale verifica della programmazione finale e della ricognizione dello stato di attuazione in corso di esercizio sono ormai da ritenersi questioni centrali dell'attività amministrativa.

II. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Allo scopo di illustrare i risultati del rendiconto per l'esercizio 2017, è necessario prendere in considerazione quanto è stato programmato in sede di approvazione del bilancio di previsione per l'anno relativo (**Deliberazione del Commissario Straordinario n. 04 del 24/02/2017**). Il suddetto adempimento ha richiesto l'espletamento di notevoli attività da parte del Servizio Economico – Finanziario, sia interne che esterne.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate n. 1 variazione al bilancio di previsione 2017.

III. PROGRAMMI E PROGETTI: RISULTATI CONSEGUITI NELL'ESERCIZIO

Le risorse finanziarie, umane e strumentali del bilancio di previsione 2017 sono state attribuite a ciascun responsabile di servizio a seguito dell'approvazione degli strumenti di programmazione per il triennio 2017 - 2019.

Ai Responsabili dei servizi, risultano dunque assegnati gli obiettivi gestionali specifici conformi agli indirizzi generali per il triennio 2017-2019.

In quella sede sono state inoltre precisate alcune linee di azione amministrativa alle quali i responsabili titolari di posizioni organizzative si sono dovuti uniformare. Nell'ambito di tali indirizzi spettano al Responsabile del servizio le assunzioni degli impegni di spesa (con proprie determinazioni) e le liquidazioni di spesa (con procedura abbreviata previa apposizione del visto di conformità sui documenti giustificativi della spesa), nonché le eventuali prenotazioni di impegno nel caso di istruttoria per bandi di gara.

Nei casi previsti dall'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 non è necessario attivare l'ordinaria procedura di impegno.





In via ordinaria ogni spesa deve essere impegnata dal Responsabile del servizio con propria determinazione. Essa deve contenere gli elementi minimi richiesti dal comma 1 del citato art. 183 (somma impegnata, soggetto creditore, oggetto della prestazione richiesta e copertura finanziaria). La sua esecutività è subordinata all'attestazione della copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio finanziario.

Per le spese ricorrenti o a carattere continuativo è stato precisato che l'impegno sorge con l'approvazione di un preventivo di massima a inizio esercizio (previo esperimento di gara, se prescritto) contenente quantità determinate in via presuntiva sulla base dei consumi dell'anno precedente; il Responsabile del servizio potrebbe quindi nel corso dell'esercizio procedere direttamente agli ordinativi, senza dover approvare ogni volta apposite determinazioni di spesa. Allo stesso modo è possibile procedere in relazione alle forniture di energia elettrica, servizio telefonico, gasolio per riscaldamento, gas metano e acqua.

Non sempre l'atto gestionale spetta al Responsabile del servizio a cui è affidato il budget; infatti per esigenze di efficienza amministrativa la determinazione d'impegno può essere adottata dal Responsabile che, per competenza settoriale, è in grado di seguire con più precisione l'iter burocratico, previa intesa con il Responsabile interessato.

Spetta al Dirigente/Direttore la scelta del contraente in relazione ai contratti d'opera intellettuale, non rientranti nell'ipotesi di cui all'art. 110 del D.Lgs. n° 267/2000 (incarichi per funzioni direttive e collaborazioni esterne ad alto contenuto di professionalità). Per questi ultimi resta ferma la competenza dell'organo politico.

IV. LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Nella valutazione della gestione degli investimenti è indispensabile effettuare una preventiva ricognizione delle fonti di finanziamento inizialmente inserite nel bilancio di esercizio, verificando solo a partire dall'effettivo accertamento delle relative entrate la disponibilità ad effettuare spese in conto capitale.

Un capitolo a parte è rappresentato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente. A quest'ultima è destinato il successivo paragrafo V e ad esso si rimanda.

A questo proposito sembra utile ricordare che la scarsità in termini assoluti di risorse proprie da destinare agli investimenti limita la programmazione delle spese pluriennali e, gioco forza, rende indispensabile un'attenta ripartizione dell'avanzo di amministrazione accertato per recuperare, almeno parzialmente, il differenziale negativo accumulato nel tempo.

V. L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016

In fase previsionale non è stato applicato quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016.



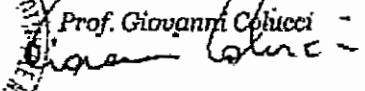



VI. RICOGNIZIONE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI PER L'ESERCIZIO 2017, ART. 193, D.LGS. N° 267/2000

Con deliberazione del commissario straordinario n. 17 del 17/07/2017 è stata approvata la ricognizione degli equilibri finanziari ex art. 193, Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267. Con l'atto citato si è provveduto a determinare in via presuntiva i risultati dell'esercizio 2017 certificando il sostanziale equilibrio della gestione.

VII. IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

Il risultato della gestione dei residui scaturisce dal processo di riaccertamento degli stessi, quindi dalla verifica del titolo giuridico che ne garantisce e ne autorizza il mantenimento in bilancio; in sostanza, consiste nel verificare l'entità dei debiti e dei crediti dell'ente al termine dell'esercizio.

Il Commissario Straordinario
Prof. Giovanni Colucci







RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TECNICO AL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017

L'attività del settore si è caratterizzata per lo svolgimento delle attività tecniche previste dalla normativa vigente in capo all'AATO nonché in relazione agli obiettivi individuati dal Commissario Straordinario e dalla Regione Campania.

L'attività che ha maggiormente impegnato nel corso del 2017 l'ufficio tecnico è stata la prosecuzione dell'attività di aggiornamento del Piano d'Ambito, a valle dell'approvazione da parte dell'Assemblea dei Sindaci a dicembre 2012; in particolare, sono state avviate le procedure per l'assoggettamento alla Valutazione Ambientale Strategica e per l'approvazione finale da parte della Regione Campania.

Un'altra attività di particolare impegno è stata la valutazione dei progetti realizzati nel settore idrico - fognario e depurativo dai Comuni facenti parte dell'ATO, al fine di esprimere il parere di conformità al Piano d'Ambito, così come previsto all'art. 157 del D.Lgs. 152/2006, finalizzati all'acquisizione di finanziamenti comunitari. Sono stati emessi anche diversi pareri nell'ambito delle procedure di Valutazione Ambientale Strategica dei Piani Urbanistici Comunale e/o loro variazioni e sulle concessioni di derivazione di acqua ad uso potabile per i gestori che ne hanno fatto richiesta.

Nell'anno 2017 sono state istruite numerose pratiche, in numero crescente rispetto all'anno 2012, per le emissioni delle autorizzazioni agli scarichi delle acque reflue in pubblica fognatura delle attività di servizi, commerciali ed industriali ed altre istanze quali le autocertificazioni e le istanze di assimilazione, in ottemperanza a quanto indicato all'art. 124 del D. Lgs. 152/2006.

Sono stati emessi numerosi pareri nell'ambito delle conferenze dei servizi indette dalla Regione Campania per l'approvazione dei progetti per il rilascio dell'autorizzazione unica per gli impianti di smaltimento e di recupero rifiuti di cui all'art. 208 e segg. Del d. Lgs. 152/2006 e ss.mm.ii.

Per ciò che concerne la tariffa del servizio idrico integrato, l'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas l'AATO ha provveduto a predisporre la metodologia per l'aggiornamento tariffario per le gestioni ex-CIPE, per le annualità 2012 e 2013. Pertanto, l'AATO ha provveduto a mantenere in continuo aggiornamento i gestori ed i Comuni (gestori in economia di uno o più segmenti del SII) delle numerose deliberazioni e determinazioni pubblicate ed in particolare, per gli adempimenti sulla tariffa, fornendo assistenza nei casi richiesti.





I dipendenti del Settore hanno preso parte a vari incontri presso l'ANEA, nonché presso altri Enti come l'ASI, la Regione Campania, la Provincia di Avellino.

E' stato ulteriormente implementato ed ottimizzato il sistema di informatizzazione degli uffici.

Il Direttore Generale
Dott. Carlo Vedeschi





**RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO – FINANZIARIO AL
RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017**

INDICE

- I. **BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**
- II. **RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2017**
- III. **VARIAZIONI AL BILANCIO**
- IV. **ALTRI ADEMPIMENTI**

I. BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Per poter efficacemente illustrare i risultati del rendiconto 2017, è necessario fare alcune considerazioni in rapporto a quanto programmato in sede di approvazione del bilancio di previsione per l'anno relativo (**Deliberazione del Commissario Straordinario n. 04 del 24/02/2017**).

Con detta deliberazione si è provveduto all'approvazione del bilancio di previsione 2017-2019, redatto ai sensi del d.lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014.

Il suddetto adempimento ha richiesto l'espletamento di notevoli attività da parte del Servizio sia interne che esterne. A titolo meramente indicativo si chiarisce che preventivamente è stato eseguito il controllo dei dati assestati 2016, nonché il controllo delle spese fisse e degli eventuali impegni pluriennali già assunti. Successivamente, accertati gli equilibri sanciti dalla normativa (compatibilità delle spese correnti rispetto alle spese effettive) ed acquisiti i programmi elaborati dai singoli responsabili, sono stati caricati i singoli dati per capitoli.

La prima bozza è stata presentata al commissario straordinario ed ai responsabili per la relativa discussione ed approvazione.

L'iter per la definizione ha comportato la predisposizione della delibera del direttore generale di proposta al commissario straordinario, la presentazione ai Revisori dei Conti per l'acquisizione del parere, la messa a disposizione del commissario, unitamente agli allegati previsti.

II. RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2017

La dimostrazione dei risultati di gestione, ai sensi dell'art. 227 del Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con d.lgs. n. 267/2000, avviene attraverso il rendiconto, il quale comprende il conto di bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

La contabilità generale dell'Ente d'Ambito "Calore Irpino" si presenta pertanto articolata in tre aspetti: quello finanziario, quello economico e quello patrimoniale.

Ovviamente, i risultati o saldi delle tre diverse contabilità hanno significato differenti.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si chiude con il "risultato contabile di gestione" e il "risultato contabile di amministrazione", in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.





L'elaborazione del Conto del Bilancio ha comportato la conciliazione dei dati del Tesoriere con quelli dell'Ente (residui iniziali, stanziamenti definitivi di competenza, incassi e pagamenti), nonché per il saldo finale di cassa la coincidenza con quello della Banca d'Italia.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo i criteri di competenza economica ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Il risultato economico dell'esercizio si ottiene considerando la differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione, i proventi e gli oneri derivanti da aziende speciali e partecipate, i proventi e gli oneri di natura finanziaria e straordinaria.

L'Ente d'Ambito "Calore Irpino" adotta il sistema di contabilità finanziaria integrato con la contabilità economico – patrimoniale, e si è definitivamente adeguato al nuovo ordinamento contabile, così come previsto dal d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, corretto ed integrato da d.lgs. 126 del 10 agosto 2014, il quale prevede l'applicazione di nuovi principi contabili, quindi nuovi criteri di contabilizzazione con conseguente predisposizione di un nuovo e diverso piano integrato dei conti;

Il conto del patrimonio, infine, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Per l'attendibilità della contabilità patrimoniale, risultano chiaramente essenziali una corretta tenuta e un puntuale aggiornamento degli inventari dei beni mobili ed immobili di proprietà o in dotazione all'Ente.

A tal proposito preme sottolineare il notevole impegno prestato da parte dell'attuale Responsabile del Servizio Economato, il quale nel 2009, facendo seguito al rilievo fatto da parte dell'Ispettorato della Ragioneria Generale dello Stato ed alla propria comunicazione prot. n. 660/2006 e prot. n. 1928/2008, ha provveduto alla ricostruzione, alla rimodulazione ed aggiornamento generale del registro degli inventari, con preciso e puntuale riscontro contabile con i dati rilevabili dai conti del patrimonio dei rendiconti, a partire dall'origine, mentre nell'esercizio finanziario 2017 ha provveduto all'aggiornamento generale del registro degli inventari alla data del 31/12/2017.

L'evoluzione della normativa in atto ha interessato non solo gli aspetti contabili del bilancio ma anche quelli della programmazione.

La contabilità pubblica dell'Ente e la concreta gestione amministrativa divengono leggibili, significative, comparabili e valutabili solo se i dati contabili sono strettamente connessi, in un rapporto di reciproca chiarificazione, ai programmi perseguiti prima e ai risultati concretamente realizzati poi.

L'attenta e puntuale verifica della programmazione finale e della ricognizione dello stato di attuazione in corso di esercizio sono ormai da ritenersi questioni centrali dell'attività amministrativa.

GESTIONE DELLE ENTRATE





Notevole è stato l'impegno dedicato da parte dell'ufficio economico – finanziario ed amministrativo addetti a tale gestione per il recupero dei crediti vantati nei confronti dei Comuni consorziati per le quote relative agli anni: dal 2001 al 2016.

GESTIONE DELLE SPESE

L'adozione di atti deliberatori, di determinazioni e provvedimenti dei responsabili dei servizi ha comportato la verifica della regolarità contabile e della copertura finanziaria ed ha generato diversi impegni, liquidazioni e mandati di pagamento. Ci sono stati anche contatti con fornitori e professionisti in occasione del pagamento delle spettanze e per quanto attiene gli ultimi si è provveduto al rilascio delle prescritte certificazioni fiscali. Inoltre il servizio ha collaborato con gli altri servizi dell'Ente durante l'intera gestione sia per quanto attiene la disponibilità dei fondi dei capitoli di spesa che per l'individuazione della esatta imputazione.

III. VARIAZIONI AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio è stata apportata una sola variazione al bilancio di previsione 2016, adottata con **deliberazione del commissario straordinario n. 33 del 23/11/2017**.

Si è pervenuto alla verifica del permanere degli equilibri di Bilancio (**Deliberazione del commissario straordinario n. 17 del 17/07/2017**), nonché al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2017 con determinazione del Responsabile del Servizio Economico – Finanziario n. 88 del 17/04/2018.

IV. ALTRI ADEMPIMENTI

Doveroso appare evidenziare talune attività svolte dal servizio economico – finanziario nel corso del 2017, quali l'assistenza e la partecipazione alle verifiche trimestrali di cassa poste in essere da parte dei revisori dei conti presso la sede dell'ente, l'elaborazione e la predisposizione delle dichiarazioni fiscali, la corrispondenza intrattenuta all'interno e all'esterno dell'Ente, l'assistenza e il supporto fornito al Commissario Straordinario, al Direttore Generale ed ai Responsabili dei Servizi.

L'insieme delle attività innanzi brevemente esposte, sono state espletate dal Responsabile del Servizio Economico – Finanziario **Dott. Giuseppe Giannetti**, rinominato tale con decreto del Presidente del CdA n. 14 del 28/12/2012.



**Il Responsabile del Servizio
Economico - Finanziario
(Dott. Giuseppe GIANNETTI)**





Conto del Bilancio
Anno 2017
Entrate



ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO

ESERCIZIO 2017

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)	Riscossioni in c/Residui (RR)	Ricoeramento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)	Riscossioni in c/Competenza (RC)	Accertamenti (A) (4)	Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)	Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)	Totale Riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	0,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	0,00			

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia o difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato dalla contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in ciResidui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in ciCompetenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EQ)			
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa											
10101	Tipologia 101 Imposto, tasse e proventi assimilati	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
10104	Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
10302	Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
10000	Totale Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprendo l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (2)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)	
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 2 Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	1.214.558,78	RR	358.651,91	R	0,00	EP	855.896,87
		CP	775.456,91	RC	137.430,88	A	775.456,91	CP	0,00
		CS	1.990.015,69	TR	496.092,79	CS	-1.493.922,90	EC	638.026,03
20102	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	EC	0,00
20103	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	EC	0,00
20104	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	EC	0,00
20105	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	EC	0,00
20000	Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	RS	1.214.558,78	RR	358.651,91	R	0,00	EP	855.896,87
		CP	775.456,91	RC	137.430,88	A	775.456,91	CP	0,00
		CS	1.990.015,69	TR	496.092,79	CS	-1.493.922,90	EC	638.026,03

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)	
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 3 Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	101.000,00	RC	67.151,00	A	67.151,00	EC	0,00
		CS	113.785,30	TR	67.151,00	CS	-46.634,30	TR	0,00
30200	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	88.414,67	RC	2.500,00	A	2.500,00	EC	0,00
		CS	88.414,67	TR	2.500,00	CS	-85.914,67	TR	0,00
30300	Tipologia 300 Interessi attivi	RS	5.000,00	RR	0,81	R	-4.999,19	EP	0,00
		CP	5.000,00	RC	0,00	A	5.000,00	EC	5.000,00
		CS	14.747,22	TR	0,81	CS	-14.746,41	TR	5.000,00
30400	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
30500	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	RS	68.931,49	RR	0,00	R	0,00	EP	68.931,49
		CP	32.500,00	RC	18.119,00	A	18.119,00	EC	0,00
		CS	101.431,49	TR	18.119,00	CS	-83.312,49	TR	68.931,49
30000	Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	RS	73.931,49	RR	0,81	R	-4.999,19	EP	68.931,49
		CP	226.814,67	RC	67.770,00	A	92.770,00	EC	5.000,00
		CS	315.378,68	TR	67.770,81	CS	-230.607,87	TR	73.931,49

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti del tutto cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati) secondo la modalità prevista dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 4 Entrate in conto capitale									
40100	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
40200	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
40300	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	RS	3.058.458,55	RR	0,00	R	0,00	EP	3.058.458,55
		CP	1.198.002,52	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.198.002,52
		CS	4.256.461,07	TR	0,00	CS	-4.256.461,07	TR	3.058.458,55
40400	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
40500	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
40000	Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale	RS	3.058.458,55	RR	0,00	R	0,00	EP	3.058.458,55
		CP	1.198.002,52	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.198.002,52
		CS	4.256.461,07	TR	0,00	CS	-4.256.461,07	TR	3.058.458,55

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia o difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre la rettifica in aumento dei residui attivi effettuata a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile, in caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili o reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riscertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie									
50100	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziario	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
50200	Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
50300	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
50400	Tipologie 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
80000	Totale Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riscertamento dei residui (comprendo l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo la modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto è effettuata un riscertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riscertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimpuniti agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni In c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)			
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)			
Titolo 6 Accensione Prestiti											
60100	Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
60200	Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
60300	Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
60400	Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
60000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile, in caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)			
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere											
70100	Tipologia 100 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
70000	Totale Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato dalla contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi ai 01/01/2017 (RS)		Riscossioni In c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni In c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)	
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	223.604,40	RC	185.526,42	A	185.742,32	EC	215,90
		CS	223.604,40	TR	185.526,42	CS	-38.077,98	TR	215,90
90200	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	34.729,12	RC	4.255,32	A	4.255,32	EC	0,00
		CS	34.729,12	TR	4.255,32	CS	-30.473,80	TR	0,00
90000	Totale Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	258.333,52	RC	189.781,74	A	189.997,64	EC	215,90
		CS	258.333,52	TR	189.781,74	CS	-68.651,78	TR	215,90
	Totale Titoli	RS	4.346.948,82	RR	358.882,72	R	-4.999,19	EP	3.983.268,01
		CP	2.458.707,62	RC	414.982,62	A	1.058.224,65	EC	643.241,03
		CS	6.823.188,98	TR	773.845,34	CS	-6.049.543,82	TR	4.628.528,04
	Totale Generale delle Entrate	RS	4.346.948,82	RR	358.882,72	R	-4.999,19	EP	3.983.268,01
		CP	2.458.707,62	RC	414.982,62	A	1.058.224,65	EC	643.241,03
		CS	6.823.188,98	TR	773.845,34	CS	-6.049.543,82	TR	4.628.528,04

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Rilasciamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	0,00						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	0,00						
Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo2	Trasferimenti correnti	RS	1.214.558,78	RR	358.851,91	R	0,00	EP	855.886,87
		CP	775.458,91	RC	137.430,88	A	775.458,91	CP	0,00
		CS	1.890.015,69	TR	496.092,79	CS	-1.493.922,90	TR	1.493.922,90
Titolo3	Entrate extratributarie	RS	73.931,49	RR	0,81	R	4.980,19	EP	68.931,49
		CP	229.914,67	RC	87.770,00	A	92.770,00	CP	-134.144,67
		CS	318.378,86	TR	87.770,81	CS	-230.607,87	TR	73.931,49
Titolo4	Entrate in conto capitale	RS	3.058.458,55	RR	0,00	R	0,00	EP	3.058.458,55
		CP	1.188.002,52	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.188.002,52
		CS	4.256.461,07	TR	0,00	CS	-4.256.461,07	TR	3.058.458,55
Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo6	Accantonamento Profitti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo9	Entrate per conto terzi e partito di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	258.333,52	RC	189.781,74	A	189.997,64	CP	-68.335,86
		CS	258.333,52	TR	189.781,74	CS	-68.651,78	TR	215,90

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Totale Titoli		RS	4.346.948,82	RR	358.662,72	R	-4.999,19	EP	3.983.286,91
		CP	2.458.707,62	RC	414.982,62	A	1.058.224,65	EC	643.241,93
		CS	6.823.188,98	TR	773.645,34	CS	-6.049.543,62	TR	4.626.528,84
Totale Generale delle Entrate		RS	4.346.948,82	RR	358.662,72	R	-4.999,19	EP	3.983.286,91
		CP	2.458.707,62	RC	414.982,62	A	1.058.224,65	EC	643.241,93
		CS	6.823.188,98	TR	773.645,34	CS	-6.049.543,62	TR	4.626.528,84

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuato a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (*)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (*)
*Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010164	Diritti meteo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010170	Proventi del Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010403	Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010404	Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1010408	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010409	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.18 bis del DL 95/2012	0,00	0,00	0,00	0,00
1010498	Altre compartecipazioni alle province n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1030201	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
Titolo 2 - Trasferimenti correnti					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	775.456,91	0,00	137.430,88	358.661,91
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	775.456,91	0,00	137.430,88	358.661,91
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale Titolo 2	775.456,91	0,00	137.430,88	358.661,91

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

Titolo	Tipologia	Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	CICOMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
3010000	3010000	3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.151,00	0,00	67.151,00	0,00
	3010200	3010200	Entrate della vendita e dall'erogazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	3010300	3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.151,00	0,00	67.151,00	0,00
	3020000	3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
	3020100	3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
	3020200	3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
	3020300	3020300	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
	3020400	3020400	Entrate da istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
	3030000	3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00	0,00	0,00	0,81
	3030100	3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
	3030200	3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
	3030300	3030300	Altri interessi attivi	5.000,00	0,00	0,00	0,81
	3040000	3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	3040100	3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
	3040200	3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
	3040300	3040300	Entrate derivanti dalle distribuzioni di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	3040400	3040400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	3050000	3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	18.119,00	0,00	18.119,00	0,00
	3050100	3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	3050200	3050200	Rimborsi in entrata	18.119,00	0,00	18.119,00	0,00
	3050300	3050300	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale Titolo 3			92.770,00	0,00	87.770,00	0,81

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
Titolo 4: Entrate in conto capitale					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
4010200	Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030200	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4030300	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030500	Trasferimenti in conto capitale da parte di imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030600	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030800	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4030900	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziaria					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5010100	Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
5010200	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
5010300	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5010400	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5020100	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5020200	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020300	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5020400	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5020500	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5020600	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5020700	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020800	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5020900	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5021000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030100	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5030200	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5030400	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5030500	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5030600	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5030700	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5030800	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5030900	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5031000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5031100	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5031200	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5031300	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5031400	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5031500	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5040100	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5040200	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5040300	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5040400	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5040500	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5040600	Prelevi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	0,00	0,00	0,00	0,00
5040700	Prelevi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00
5040800	Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
Titolo 6 - Accensione Prestiti					
6010000	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6010200	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020000	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020100	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020200	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030200	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
6030300	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
6040000	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
6040300	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00
6040400	Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
Titolo 7 <i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>					
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	Totale Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - ESERCIZIO 2017

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
Titolo 8 - Entrate per conto terzi o partite di giro					
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	185.742,32	0,00	185.520,42	0,00
9010100	Altre ritenute	15.287,48	0,00	15.280,56	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	164.454,86	0,00	164.245,86	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00
9010900	Altre entrate per partite di giro	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4.255,32	0,00	4.255,32	0,00
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020400	Depositi di presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020900	Altre entrate per conto terzi	4.255,32	0,00	4.255,32	0,00
9000000	Totale Titolo 8	189.897,64	0,00	189.781,74	0,00
Totale Titoli		1.058.224,55	0,00	414.982,82	358.682,72

(1) Colonne inserite con il D.M. 1 dicembre 2015. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'inserimento delle due colonne concernenti le riscossioni in c/competenza e in c/residui, all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009 e resi disponibili a ISTAT

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

Titoli e Tipologie di Entrata		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di Competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del Bilancio Pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101 - Imposto, tasso e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	775.456,91	0,00	775.456,91	0,00	0,00
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale Titolo 2	775.456,91	0,00	775.456,91	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00	0,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.414,87	0,00	88.414,87	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	32.500,00	0,00	32.500,00	0,00	0,00
30000	Totale Titolo 3	226.914,87	0,00	226.914,87	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

Titoli e Tipologie di Entrata		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di Competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del Bilancio Pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prstiti						
60100	Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	223.604,40	0,00	223.604,40	0,00	0,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	34.728,12	0,00	34.728,12	0,00	0,00
90000	Totale Titolo 9	258.333,62	0,00	258.333,62	0,00	0,00
Totale Accertamenti		1.280.705,10	0,00	1.280.705,10	0,00	0,00



Conto del Bilancio
Anno 2017
Spese



ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impieghi (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione									
0101 Programma 01	Organi istituzionali								
Titolo 1	Spese correnti	RS 249.838,74	PR 54.312,38	R -1.700,01	EP 193.826,37	CP 367.308,08	PC 273.316,75	I 322.611,90	EC 49.295,15
		CS 620.204,08	TP 327.629,11	FPV 0,00	TR 243.121,52	ECP 44.696,18			
Totale Programma 01	Organi istituzionali	RS 249.838,74	PR 54.312,38	R -1.700,01	EP 193.826,37	CP 367.308,08	PC 273.316,75	I 322.611,90	EC 49.295,15
		CS 620.204,08	TP 327.629,11	FPV 0,00	TR 243.121,52	ECP 44.696,18			
0102 Programma 02	Segreteria generale								
Titolo 1	Spese correnti	RS 32.251,64	PR 9.513,58	R 0,00	EP 22.738,06	CP 121.075,74	PC 85.459,65	I 93.749,75	EC 8.290,10
		CS 157.215,54	TP 94.973,23	FPV 0,00	TR 31.028,10	ECP 27.325,99			
Totale Programma 02	Segreteria generale	RS 32.251,64	PR 9.513,58	R 0,00	EP 22.738,06	CP 121.075,74	PC 85.459,65	I 93.749,75	EC 8.290,10
		CS 157.215,54	TP 94.973,23	FPV 0,00	TR 31.028,10	ECP 27.325,99			
0103 Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato								
Titolo 1	Spese correnti	RS 24.598,50	PR 24.032,45	R -523,35	EP 42,70	CP 117.140,28	PC 88.578,93	I 88.316,66	EC 19.737,73
		CS 141.786,84	TP 92.611,38	FPV 0,00	TR 19.780,43	ECP 28.823,82			
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	RS 24.598,50	PR 24.032,45	R -523,35	EP 42,70	CP 117.140,28	PC 88.578,93	I 88.316,66	EC 19.737,73
		CS 141.786,84	TP 92.611,38	FPV 0,00	TR 19.780,43	ECP 28.823,82			
0104 Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
Totale Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	EP 0,00	CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00	TR 0,00	ECP 0,00			
0105 Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Rilasciamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00			
0105 Programma 06	Ufficio tecnico								
Titolo 1	Spese correnti	RS 18.392,78 CP 377.240,23 CS 397.490,05	PR 15.567,09 PC 271.104,93 TP 288.672,02	R -1.500,00 I 287.561,15 FPV 0,00	ECP 89.679,08	EP 1.325,69 EC 16.456,22 TR 17.781,91			
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS 157.230,29 CP 0,00 CS 157.230,29	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 157.230,29 EC 0,00 TR 157.230,29			
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	RS 175.623,07 CP 377.240,23 CS 554.720,34	PR 16.567,09 PC 271.104,93 TP 288.672,02	R -1.500,00 I 287.561,15 FPV 0,00	ECP 89.679,08	EP 158.555,98 EC 16.456,22 TR 175.012,20			
0107 Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile								
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00			
0108 Programma 08	Statistica e sistemi informativi								
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00			
0109 Programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali								
Totale Programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00			
0110 Programma 10	Risorse umane								
Totale Programma 10	Risorse umane	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00			

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
0111 Programma 11	Altri servizi generali								
Totale Programma 11	Altri servizi generali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0112 Programma 12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)								
Totale Programma 12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	482.317,55	PR	103.425,48	R	-3.723,26	EP	375.163,11
		CP	982.784,35	PC	698.460,26	I	792.238,46	ECP	190.524,87
		CS	1.473.906,80	TP	801.885,74	FPV	0,00	EC	93.778,20
								TR	468.942,31

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)			
Missione 02	Giustizia										
0201 Programma 01	Uffici giudiziari										
Totale Programma 01	Uffici giudiziari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00		
								TR	0,00		
0202 Programma 02	Casa circondariale e altri servizi										
Totale Programma 02	Casa circondariale e altri servizi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00		
								TR	0,00		
0203 Programma 03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)										
Totale Programma 03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00		
								TR	0,00		
Totale Missione 02	Giustizia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00		
								TR	0,00		

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza									
0301 Programma 01	Polizia locale o amministrativa								
Totale Programma 01	Polizia locale o amministrativa	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
0302 Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana								
Totale Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
0303 Programma 03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)								
Totale Programma 03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio									
0401 Programma 01	Istruzione prescolastica								
Totale Programma 01	Istruzione prescolastica	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00	
0402 Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria								
Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00	
0403 Programma 03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)								
Totale Programma 03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00	
0404 Programma 04	Istruzione universitaria								
Totale Programma 04	Istruzione universitaria	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00	
0405 Programma 05	Istruzione tecnica superiore								
Totale Programma 05	Istruzione tecnica superiore	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00	
0406 Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione								
Totale Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00	
0407 Programma 07	Diritto allo studio								
Totale Programma 07	Diritto allo studio	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00	

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
0408 Programma 08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)								
Totale Programma 08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 08 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
0501 Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico								
Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
0502 Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale								
Totale Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
0503 Programma 03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)								
Totale Programma 03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 08	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riacquartamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 08 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
0601 Programma 01	Sport e tempo libero								
Totale Programma 01	Sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
0602 Programma 02	Giovani								
Totale Programma 02	Giovani	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
0603 Programma 03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)								
Totale Programma 03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 08	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccortamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 07: Turismo									
0701 Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo								
Totale Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0702 Programma 02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)								
Totale Programma 02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Missione 07:	Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitiva di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa									
0801 Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio								
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	0,00 0,00 0,00
0802 Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare								
Totale Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	0,00 0,00 0,00
0803 Programma 03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)								
Totale Programma 03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	0,00 0,00 0,00
Totale Missione 08	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	0,00 0,00 0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impogni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
0901	Programma 01	Difesa del suolo							
	Totale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	Programma 01	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0902	Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
	Totale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	Programma 02	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0903	Programma 03	Rifiuti							
	Totale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	Programma 03	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0904	Programma 04	Servizio idrico integrato							
	Titolo 2	Spese in conto capitale							
		RS	3.144.753,28	PR	1.982,56	R	0,00	EP	3.142.770,70
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	3.144.753,28	TP	1.982,56	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	3.142.770,70
	Totale	RS	3.144.753,28	PR	1.982,56	R	0,00	EP	3.142.770,70
	Programma 04	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	3.144.753,28	TP	1.982,56	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	3.142.770,70
0905	Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione							
	Totale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	Programma 05	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0906	Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche							
	Titolo 2	Spese in conto capitale							
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.198.002,52	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.198.002,52
		CS	1.198.002,52	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impogni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+E(1))	
Totale Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.198.002,52	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.198.002,52
		CS	1.198.002,52	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0907 Programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni								
Totale Programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0908 Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento								
Totale Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
0909 Programma 09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)								
Totale Programma 09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Missione 08	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	3.144.753,26	PR	982,56	R	0,00	EP	3.142.770,70
		CP	1.198.002,52	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.198.002,52
		CS	1.342.755,78	TP	982,56	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	3.142.770,70

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitivo di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità								
1001 Programma 01	Trasporto ferroviario								
Totale Programma 01	Trasporto ferroviario	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00		
1002 Programma 02	Trasporto pubblico locale								
Totale Programma 02	Trasporto pubblico locale	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00		
1003 Programma 03	Trasporto per vie d'acqua								
Totale Programma 03	Trasporto per vie d'acqua	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00		
1004 Programma 04	Altre modalità di trasporto								
Totale Programma 04	Altre modalità di trasporto	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00		
1005 Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali								
Totale Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00		
1006 Programma 06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità* (solo per le Regioni)								
Totale Programma 06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità* (solo per le Regioni)	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00		
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00		

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)	Pagamenti in c/Residui (PR)	Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)	Pagamenti in c/Competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)	Totale Pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Ricostruzione Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)		
Missione 11 Soccorso civile										
1101	Programma 01	Sistema di protezione civile								
	Totale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	Programma 01	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00	
								TR	0,00	
1102	Programma 02	Interventi a seguito di calamità naturali								
	Totale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	Programma 02	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00	
								TR	0,00	
1103	Programma 03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)								
	Totale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	Programma 03	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00	
								TR	0,00	
Totale Missione 11		Soccorso civile								
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00	
								TR	0,00	

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1201 Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido								
Totale Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1202 Programma 02	Interventi per la disabilità								
Totale Programma 02	Interventi per la disabilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1203 Programma 03	Interventi per gli anziani								
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1204 Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale								
Totale Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1205 Programma 05	Interventi per le famiglie								
Totale Programma 05	Interventi per le famiglie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1206 Programma 06	Interventi per il diritto alla casa								
Totale Programma 06	Interventi per il diritto alla casa	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1207 Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio sanitari e sociali								

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RB-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1208 Programma 08	Cooperazione e associazionismo								
Totale Programma 08	Cooperazione e associazionismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1209 Programma 09	Servizio necroscopico e oltimortale								
Totale Programma 09	Servizio necroscopico e oltimortale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1210 Programma 10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)								
Totale Programma 10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccortamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)			
Missione 13 Tutela della salute											
1301 Programma 01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA										
Totale Programma 01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
1302 Programma 02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA										
Totale Programma 02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
1303 Programma 03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente										
Totale Programma 03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
1304 Programma 04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi										
Totale Programma 04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
1305 Programma 06	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari										
Totale Programma 05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impagni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
1306 Programma 06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN								
Totale Programma 06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1307 Programma 07	Ulteriori spese in materia sanitaria								
Totale Programma 07	Ulteriori spese in materia sanitaria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1308 Programma 08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)								
Totale Programma 08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 14 Sviluppo economico e competitività									
1401 Programma 01	Industria, PMI e Artigianato								
Totale Programma 01	Industria, PMI e Artigianato	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
1402 Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori								
Totale Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
1403 Programma 03	Ricerca e Innovazione								
Totale Programma 03	Ricerca e Innovazione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
1404 Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità								
Totale Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
1405 Programma 05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)								
Totale Programma 05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccortamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
1501	Programma 01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro							
	Totale Programma 01	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
1502	Programma 02	Formazione professionale							
	Totale Programma 02	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
1503	Programma 03	Sostegno all'occupazione							
	Totale Programma 03	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
1504	Programma 04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)							
	Totale Programma 04	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
	Totale Missione 15	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Rilasciamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)		
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)		
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
1601	Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare								
	Totale Programma 01	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
1602	Programma 02	Caccia e pesca								
	Totale Programma 02	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
1603	Programma 03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)								
	Totale Programma 03	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Totale Missione 16		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impogni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
1701 Programma 01	Fonti energetiche								
Totale	Fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
Programma 01		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
1702 Programma 02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)								
Totale	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
Programma 02		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali o locali									
1801 Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali								
Totale Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
1802 Programma 02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)								
Totale Programma 02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
Totale Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali o locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Rilasciamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impagni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 10 Relazioni Internazionali									
1901 Programma 01	Relazioni Internazionali e Cooperazione allo sviluppo								
Totale Programma 01	Relazioni Internazionali e Cooperazione allo sviluppo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1902 Programma 02	Cooperazione territoriale								
Totale Programma 02	Cooperazione territoriale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 10	Relazioni Internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti In c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti In c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 20 Fondi e accantonamenti									
2001 Programma 01	Fondo di riserva								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.000,00
		CS	5.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Programma 01	Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.000,00
		CS	5.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
2002 Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	14.607,25	PC	0,00	I	0,00	ECP	14.607,25
		CS	14.607,25	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	14.607,25	PC	0,00	I	0,00	ECP	14.607,25
		CS	14.607,25	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
2003 Programma 03	Altri fondi								
Totale Programma 03	Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	19.607,25	PC	0,00	I	0,00	ECP	19.607,25
		CS	19.607,25	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 50 <i>Debito pubblico</i>									
5001 Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari								
Totale Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
5002 Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari								
Totale Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 60 Anticipazioni finanziarie									
6001 Programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria								
Totale Programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Missione 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - GESTIONE DELLE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impagni (I) (2)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitivo di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)			
Missione 99 Servizi per conto terzi											
9901 Programma 01	Servizi per conto terzi - Partito di giro										
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partito di giro	RS 215,90	PR 0,00	R 0,00	CP 258.333,52	PC 189.983,67	I 189.997,64	ECP 68.335,88	EP 215,90	EC 13,97	
		CS 258.337,77	TP 189.983,67	FPV 0,00					TR 229,87		
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi - Partito di giro	RS 215,90	PR 0,00	R 0,00	CP 258.333,52	PC 189.983,67	I 189.997,64	ECP 68.335,88	EP 215,90	EC 13,97	
		CS 258.337,77	TP 189.983,67	FPV 0,00					TR 229,87		
9902 Programma 02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale										
Totale Programma 02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00	
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00					TR 0,00		
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	RS 215,90	PR 0,00	R 0,00	CP 258.333,52	PC 189.983,67	I 189.997,64	ECP 68.335,88	EP 215,90	EC 13,97	
		CS 258.337,77	TP 189.983,67	FPV 0,00					TR 229,87		
Totale Missioni		RS 3.627.281,11	PR 105.408,04	R 3.723,36	CP 2.458.707,62	PC 888.443,93	I 982.237,10	ECP 1.478.470,52	EP 3.618.149,71	EC 93.793,17	
		CS 6.094.607,60	TP 893.851,97	FPV 0,00					TR 3.611.942,88		
Totale Generale delle Spese		RS 3.627.281,11	PR 105.408,04	R 3.723,36	CP 2.458.707,62	PC 888.443,93	I 982.237,10	ECP 1.478.470,52	EP 3.618.149,71	EC 93.793,17	
		CS 6.094.607,60	TP 893.851,97	FPV 0,00					TR 3.611.942,88		

1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture).

Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n.4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e rimpuniti agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo1	Spese correnti	RS	325.081,56	PR	103.425,48	R	-3.723,36	EP	217.932,82
		CP	1.002.371,58	PC	698.460,28	I	792.239,46	EC	93.779,20
		CS	1.336.283,76	TP	801.885,74	FPV	0,00	TR	311.712,02
Titolo2	Spese in conto capitale	RS	3.301.983,55	PR	1.982,56	R	0,00	EP	3.300.000,99
		CP	1.198.002,52	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	4.498.986,07	TP	1.982,56	FPV	0,00	TR	3.300.000,99
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo7	Uscite per conto terzi e partita di giro	RS	215,80	PR	0,00	R	0,00	EP	215,80
		CP	258.333,52	PC	189.993,67	I	188.997,64	EC	13,87
		CS	258.337,77	TP	189.993,67	FPV	0,00	TR	229,87
Totale Titoli		RS	3.627.281,11	PR	105.408,04	R	-3.723,36	EP	3.518.140,71
		CP	2.458.707,62	PC	888.443,93	I	982.237,10	EC	93.783,17
		CS	6.094.607,60	TP	993.851,97	FPV	0,00	TR	3.611.942,88
Totale Generale delle Spese		RS	3.627.281,11	PR	105.408,04	R	-3.723,36	EP	3.518.149,71
		CP	2.458.707,62	PC	888.443,93	I	982.237,10	EC	93.783,17
		CS	6.094.607,60	TP	993.851,97	FPV	0,00	TR	3.611.942,88

ENTE D'AMBITO "CALORE IRRINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

RIPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale	di cui spese non ricorrenti
101	Redditi da lavoro dipendente	475.857,36	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	38.126,13	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	237.855,97	0,00
104	Trasferimenti correnti	24.566,00	20.600,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.824,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00
190	Totale Titolo 1	792.239,46	20.600,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale		0,00	0,00
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi fondi e acquisto di terreni	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale Titolo 2	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale Titolo 3	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborsi Prestiti		0,00	0,00
401	Rimborsi di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborsi prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborsi di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti (1)	0,00	0,00
400	Totale Titolo 4	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/cassiere		0,00	0,00
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		189.997,64	0,00
701	Uscite per partite di giro	189.997,64	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
700	Totale Titolo 7	189.997,64	0,00
Totale		982.237,10	20.600,00

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati a pagati.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	482.311,95	PR	103.425,48	R	-3.723,36	EP	375.163,11
		CP	982.764,33	PC	698.460,26	I	792.239,46	ECP	93.779,20
		CS	1.473.906,80	TP	801.885,74	FPV	0,00	190.524,87	488.942,31
Missione 2	Giustizia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	0,00
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	0,00
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	0,00
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	0,00
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	0,00
Missione 7	Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	0,00
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	0,00
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	3.144.753,26	PR	1.982,56	R	0,00	EP	3.142.770,70
		CP	1.198.002,52	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	4.342.755,78	TP	1.982,56	FPV	0,00	1.198.002,52	3.142.770,70
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccomando Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 11	Soccorso civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 15	Politica per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	19.607,25	PC	0,00	I	0,00	ECP	19.607,25
		CS	19.607,25	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento - Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impogni (I)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 80	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	RS	215,90	PR	0,00	R	0,00	EP	215,90
		CP	258.333,52	PC	189.983,67	I	189.997,64	ECP	68.335,88
		CS	258.337,77	TP	189.983,67	FPV	0,00	TR	229,87
Totale Titoli		RS	3.627.281,11	PR	105.408,04	R	-3.723,36	EP	3.518.149,71
		CP	2.458.707,52	PC	888.443,93	I	982.237,10	ECP	1.476.470,52
		CS	6.094.607,60	TP	993.851,97	FPV	0,00	TR	3.611.942,88
Totale Generale delle Spese		RS	3.627.281,11	PR	105.408,04	R	-3.723,36	EP	3.518.149,71
		CP	2.458.707,52	PC	888.443,93	I	982.237,10	ECP	1.476.470,52
		CS	6.094.607,60	TP	993.851,97	FPV	0,00	TR	3.611.942,88

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

Missione, Programma, Titolo (****)	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)	Pagamenti in c/Residui (PR)	Riaccertamento Residui (R) (1)	Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)	Pagamenti in c/Competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economia di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)	Totale Pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)	Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EO)	
Totale Missioni						

* Indicare solo le missioni e i programmi che presentano spese per funzioni delegate dalla Regione

1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalla scrittura).

Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 8.1 di cui all'Allegato n.4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Missione, Programma, Titolo (***)	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R) (1)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS+PR+R)	
		Provisioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Provisioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) (3)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione									
0101 Programma 01	Organi Istituzionali								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	6.200,00	PC	3.988,78	I	3.988,78	ECP	2.211,22
		CS	6.200,00	TP	3.988,78	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Programma 01	Organi Istituzionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	6.200,00	PC	3.988,78	I	3.988,78	ECP	2.211,22
		CS	6.200,00	TP	3.988,78	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Totale Missione 01	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	6.200,00	PC	3.988,78	I	3.988,78	ECP	2.211,22
		CS	6.200,00	TP	3.988,78	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
	Totale Missioni	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	6.200,00	PC	3.988,78	I	3.988,78	ECP	2.211,22
		CS	6.200,00	TP	3.988,78	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

* Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali

1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dallo scrittore).

Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n.4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimpuniti agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziari con il fondo pluriennale vincolato.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi (Macroaggregati)	Redditi da lavoro dipendente	Imposte o tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi o poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	114.260,40	4.597,68	179.187,82	24.568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322.611,90
02 Segreteria generale	73.660,60	5.860,64	14.228,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.749,55
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	43.647,50	4.312,28	24.532,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.824,00	0,00	83.316,66
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Ufficio tecnico	244.288,66	23.355,33	19.006,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287.650,97
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	475.857,36	38.120,19	237.635,37	24.568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.824,00	0,00	772.230,40
Missione 02 Giustizia											
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Case circondarive e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01 Forze locali e amministrative	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dello entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	109
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica o forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastruttura stradale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 - Soccorso civile											
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 Interventi per anziani e minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Tutela della salute											
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi e Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interventi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la coesione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 - Sviluppo economico e coesione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	106	109	107	108	109	110	100
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politiche regionali unitarie per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 30 - Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 30 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	475.997,96	36.126,12	247.065,97	24.068,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.824,00	0,00	782.239,48

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi o acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi Istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 02 Giustizia											
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01 Forze locali e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziaria	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01 Istruzione precolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edificio scolastico (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	206	301	302	303	304	305
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e facciate e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per fasce del territorio e edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e ripristino ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

Missioni o Programmi o Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti flessi fondi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necropsico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali o la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute											
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzo sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi o acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 - Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale												
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti (1)	Totale
		401	402	403	404	405	400
<i>Missione 80 - Debito pubblico</i>							
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 80 - Debito pubblico		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

Missioni e Programmi e Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi o acquistati di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altro esposto in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 10 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
G1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U2	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 - Relazioni internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
<i>Missione 99 - Servizi per conto terzi</i>				
01	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	189.997,64	0,00	189.997,64
02	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 99 - Servizi per conto terzi		189.997,64	0,00	189.997,64
Totale Macroaggregati		189.997,64	0,00	189.997,64

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni o Programmi o Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	104.736,35	4.597,58	189.416,72	4.566,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.316,76
02 Segreteria generale	70.823,07	5.628,17	8.908,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.459,94
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	40.419,84	4.037,91	24.121,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.579,93
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	234.616,35	22.532,21	13.957,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.105,93
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	460.094,71	38.795,97	201.403,58	4.566,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	698.460,26
Missione 02 - Giustizia											
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Case circondararie e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi e Macroaggregati		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive della entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	Istruzione pre-scolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di Istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali												
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 - Politica giovanili, sport e tempo libero												
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovanili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 - Politica giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 - Turismo												
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 - Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa												
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Radditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi paraqualificativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi a poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Polizia regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missioni 6 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 00 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politiche regionali unitarie per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 0 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporti ferroviari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per via d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e Infrastruttura stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politiche regionali unitarie per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Sicurezza civile											
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi e Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necropsico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Tutela della salute											
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni o Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Investimenti, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60 - Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 60 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 90 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 90 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	150.694,71	34.795,97	206.403,68	4.598,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	698.492,26

(*) Allegato Introdotto dal DM 1 dicembre 2016. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'aggiornamento dello schema di rendiconto all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 188 del 2009 e resi disponibili a ISTAT

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni o Programmi o Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 02 - Giustizia											
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01 Polizia locale o amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi fondi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	206	201	202	203	204	205
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01 Istruzione precolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e sociale e piani di edilizia economica-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti (fondi e acquisto di terreni)	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 11 Soccorso civile											
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio macroregionale e emiliano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute											
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fiscali lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e dei sistemi agroalimentari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Conto del Patrimonio
Anno 2017



ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.974,91	4.602,04	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	1.974,91	4.602,04		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.477,12	8.098,65		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	1.464,00	1.952,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.131,37	4.910,79		
2.7 Mobili e arredi	462,31	1.220,99		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	419,44	14,87		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	4.119.720,20	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	10.477,12	4.127.819,85		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.452,03	4.132.420,89		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.552.381,45	4.273.017,33		
a verso amministrazioni pubbliche	4.552.381,45	4.273.017,33		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4 Altri Crediti	74.147,39	73.931,49	CII6	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
c altri	74.147,39	73.931,49		
Totale crediti	4.626.528,84	4.346.948,82		
BI Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	1.174.599,21	1.394.805,84		
a Istituto tesoriere	1.174.599,21	1.394.805,84		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	1.174.599,21	1.394.805,84		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.801.128,05	5.741.754,66		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.813.680,08	9.874.175,55		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione.	2.042.439,11	2.042.439,11	AI	AI
II Riserve	175.450,14	7.405.445,81		
a da risultato economico di esercizi precedenti	175.450,14	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	7.405.445,81	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demenziali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-18.252,05	175.450,14	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.201.637,20	9.623.335,06		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	17.335,41	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	17.335,41		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	3.469.378,43	129.948,85	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	20.000,00	0,00		
a enti finanziari dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	20.000,00	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti	122.564,45	103.556,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	1.539,45	3.092,95		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.068,10	444,42		
c per attività svolta per terzi (2)				
d altri	114.856,90	100.018,86		
TOTALE DEBITI (D)	3.611.942,68	233.505,06		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.813.680,08	9.574.175,55		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

AVELLINO li, 31.12.2017

Il Segretario
Dott. Carlo Tedeschi

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Giuseppe GIANNETTI

Il Commissario Straordinario
Prof. Giovanni COLUCCI

Timbro
dell'ente



[Handwritten signature of Prof. Giovanni Colucci]

[Handwritten signature of Dott. Giuseppe Giannetti]



Conto Economico

Anno 2017



ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	775.456,91	775.456,91		
a Proventi da trasferimenti correnti	775.456,91	775.456,91		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	67.151,00	87.114,70	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	67.151,00	87.114,70		
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	20.619,00	29.780,02	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	863.226,91	892.251,63		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	16.265,08	12.463,35	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	233.559,61	195.881,46	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	40.784,60	4.504,36	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	24.566,00	4.325,94		
a Trasferimenti correnti	24.566,00	4.325,94		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	496.479,53	434.110,53	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	6.324,66	22.813,26	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.723,65	952,57	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.601,01	4.525,28	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	17.335,41	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	29.410,22	13.919,73	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	849.409,70	637.118,63		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.817,21	205.233,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	5.000,00	5.000,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	5.000,00	5.000,00		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	5.000,00	5.000,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	18.836,79	5.900,93		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	18.836,79	5.900,93		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.999,19	4.747,22		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	10.181,94	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	15.181,13	4.747,22		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.655,66	1.153,71		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	22.472,87	211.366,71		
26 Imposte (*)	38.724,92	35.936,57	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-16.252,05	175.450,14	E23	E23

AVELLINO li. 31.12.2017

Il Segretario
Dot. Carlo Tedeschi

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dot. Giuseppe GIANNETTI

Il Commissario Straordinario
Prof. Giovanni COLUCCI

Timbro
dell'ente



Giuseppe Giannetti



Conto del Tesoriere
Anno 2017



05387

TESORERIA 00904 SOC CARICESE

ENTE 370708 ATO ENTE DI AMBITO 'CALORE IRPINO'

PROVINCIA DI AVELLINO

ESERCIZIO 2017

R E N D I C O N T O D E L T E S O R I E R E

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)
TITOLO 2		TRASFERIMENTI CORRENTI		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)
TITOLO 3		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR)
20101		TRASFERIMENTI CORRENTI - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		RS 1.214.550,78 CP 775.456,91 CS 1.990.015,69	RR 358.661,91 RC 137.430,88 TR 496.092,79
20000	TOTALE TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI		RS 1.214.550,78 CP 775.456,91 CS 1.990.015,69	RR 358.661,91 RC 137.430,88 TR 496.092,79
30100		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DE		RS 12.785,30 CP 101.000,00 CS 113.785,30	RR 0,00 RC 67.151,00 TR 67.151,00
30200		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELL		RS 0,00 CP 88.414,67 CS 88.414,67	RR 0,00 RC 2.500,00 TR 2.500,00
30300		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - INTERESSI ATTIVI		RS 9.747,22 CP 5.000,00 CS 14.747,22	RR 0,81 RC 0,00 TR 0,81
30500		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI		RS 68.931,49 CP 32.500,00 CS 101.431,49	RR 0,00 RC 18.119,00 TR 18.119,00

05387
TESORERIA 00904 SOC CARICESE
ENTE 370708 ATTO ENTE DI AMBITO 'CALORE IRPINO'

PROVINCIA DI AVELLINO

ESERCIZIO 2017

R E N D I C O N T O D E L T E S O R I E R E

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)
				PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR)
30000	TOTALE TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		RS 91.464,01 CP 226.914,67 CS 318.378,68	RR 0,81 RC 87.770,00 TR 87.770,81
TITOLO 4		ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
40300		ENTRATE IN CONTO CAPITALE - TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		RS 3.058.458,55 CP 1.198.002,52 CS 4.256.461,07	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00
40000	TOTALE TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		RS 3.058.458,55 CP 1.198.002,52 CS 4.256.461,07	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00
TITOLO 9		TRASFERIMENTI CORRENTI			
90100		ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		RS 0,00 CP 223.604,40 CS 223.604,40	RR 0,00 RC 185.526,42 TR 185.526,42
90200		ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - ENTRATE PER CONTO TERZI		RS 0,00 CP 34.729,12 CS 34.729,12	RR 0,00 RC 4.255,32 TR 4.255,32
90000	TOTALE TITOLO 9	TRASFERIMENTI CORRENTI		RS 0,00 CP 258.333,52 CS 258.333,52	RR 0,00 RC 189.781,74 TR 189.781,74

05387

TESORERIA 00904 SOC CARICESE

ENTE 370708 ATO ENTE DI AMBITO 'CALORE IRPINO'

PROVINCIA DI AVELLINO

ESERCIZIO 2017

R E N D I C O N T O D E L T E S O R I E R E

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	REBIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP)
MISSIONE 01		SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE						
0101 PROGRAMMA 01		ORGANI ISTITUZIONALI						
TITOLO	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - ORGANI ISTITUZIONALI - SPESE CORRENTI	RS CP CS	252.896,00 367.308,08 620.204,08	PR PC TP	54.312,36 273.316,75 327.629,11		
TOTALE PROGRAMMA 01		ORGANI ISTITUZIONALI	RS CP CS	252.896,00 367.308,08 620.204,08	PR PC TP	54.312,36 273.316,75 327.629,11		
0102 PROGRAMMA 02		SEGRETERIA GENERALE						
TITOLO	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - SEGRETERIA GENERALE - SPESE CORRENTI	RS CP CS	36.139,80 121.075,74 157.215,54	PR PC TP	9.513,58 85.459,65 94.973,23		
TOTALE PROGRAMMA 02		SEGRETERIA GENERALE	RS CP CS	36.139,80 121.075,74 157.215,54	PR PC TP	9.513,58 85.459,65 94.973,23		
0103 PROGRAMMA 03		GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
TITOLO	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMA	RS CP CS	24.626,56 117.140,28 141.766,84	PR PC TP	24.032,45 68.578,93 92.611,38		

05387

TESORERIA 00904 SOC CARICERSB

ENTE 370708 ATO ENTE DI AMBITO 'CALORE IRPINO'.

PROVINCIA DI AVELLINO

ESERCIZIO 2017

R E N D I C O N T O D E L T E S O R I E R E

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP)
TOTALE PROGRAMMA 03		GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	RS 24.626,56 CP 117.140,28 CS 141.766,84	PR 24.032,45 PC 68.572,93 TP 92.611,38
0106 PROGRAMMA 06		UFFICIO TECNICO		
TITOLO	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - UFFICIO TECNICO - SPESE CORRENTI	RS 20.249,82 CP 377.240,23 CS 397.490,05	PR 15.567,09 PC 271.104,93 TP 286.672,02
TITOLO	2	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE - UFFICIO TECNICO - SPESE IN CONTO CAPITALE	RS 157.230,29 CP 0,00 CS 157.230,29	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00
TOTALE PROGRAMMA 06		UFFICIO TECNICO	RS 177.480,11 CP 377.240,23 CS 554.720,34	PR 15.567,09 PC 271.104,93 TP 286.672,02
TOTALE MISSIONE 01		SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	RS 491.142,47 CP 982.764,33 CS 1.473.906,80	PR 303.425,48 PC 698.460,26 TP 801.885,74
MISSIONE 09		SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		

05387

TESORERIA 00904 SOC CARICESE

ENTE 370708 ATO ENTE DI AMBITO 'CALORE IRPINO'

PROVINCIA DI AVELLINO

ESERCIZIO 2017

R E N D I C O N T O D E L T E S O R I E R E

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP)	
0904	PROGRAMMA 04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO					
	TITOLO 2	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO -	RS	3.144.753,26	PR	1.982,56	
			CP	0,00	PC	0,00	
			CS	3.144.753,26	TP	1.982,56	
	TOTALE PROGRAMMA 04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	RS	3.144.753,26	PR	1.982,56	
			CP	0,00	PC	0,00	
			CS	3.144.753,26	TP	1.982,56	
0906	PROGRAMMA 06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE					
	TITOLO 2	SVILUPPO SOSTENIBILE TUTEL DEL TERRITORIO E AMBIENTE - VALORIZZAZIONE RISORSE IDRICHE	RS	0,00	PR	0,00	
			CP	1.198.002,52	PC	0,00	
			CS	1.198.002,52	TP	0,00	
	TOTALE PROGRAMMA 06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	RS	0,00	PR	0,00	
			CP	1.198.002,52	PC	0,00	
			CS	1.198.002,52	TP	0,00	
	TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	RS	3.144.753,26	PR	1.982,56	
			CP	1.198.002,52	PC	0,00	
			CS	4.342.755,78	TP	1.982,56	

05387

TESORERIA 00904 SOC CARICESE

ENTE 370708 ATO ENTE DI AMBITO 'CALORE IRPINO'

PROVINCIA DI AVELLINO

ESERCIZIO 2017

RENDICONTO DEL TESORIERE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP)
MISSIONE 20			FONDI E ACCANTONAMENTI						
2001 PROGRAMMA 01			FONDO DI RISERVA						
TITOLO 1			FONDI E ACCANTONAMENTI - FONDO DI RISERVA - SPESE CORRENTI	RS 0,00 CP 5.000,00 CS 5.000,00	PR PC TP		0,00 0,00 0,00		
TOTALE PROGRAMMA 01			FONDO DI RISERVA	RS 0,00 CP 5.000,00 CS 5.000,00	PR PC TP		0,00 0,00 0,00		
2002 PROGRAMMA 02			FONDO SVALUTAZIONE CREDITI						
TITOLO 1			FONDI E ACCANTONAMENTI - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILIT - SPESE CORRENTI	RS 0,00 CP 14.607,25 CS 14.607,25	PR PC TP		0,00 0,00 0,00		
TOTALE PROGRAMMA 02			FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	RS 0,00 CP 14.607,25 CS 14.607,25	PR PC TP		0,00 0,00 0,00		
TOTALE MISSIONE 20			FONDI E ACCANTONAMENTI	RS 0,00 CP 19.607,25 CS 19.607,25	PR PC TP		0,00 0,00 0,00		

05387

TESORERIA 00904 SOC CARICESE

ENTE 370708 ATO ENTE DI AMBITO 'CALORE IRPINO'

PROVINCIA DI AVELLINO

ESERCIZIO 2017

R E N D I C O N T O D E L T E S O R I E R E

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP)
MISSIONE 99		SERVIZI PER CONTO TERZI		
9901 PROGRAMMA 01		SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
TITOLO	7	SERVIZI PER CONTO DI TERZI - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - USCITE PER CONTO	RS 4,25 CP 258.333,52 CS 258.337,77	PR 0,00 PC 189.983,67 TP 189.983,67
TOTALE PROGRAMMA 01		SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS 4,25 CP 258.333,52 CS 258.337,77	PR 0,00 PC 189.983,67 TP 189.983,67
TOTALE MISSIONE 99		SERVIZI PER CONTO TERZI	RS 4,25 CP 258.333,52 CS 258.337,77	PR 0,00 PC 189.983,67 TP 189.983,67
TOTALE MISSIONI			RS 3.635.899,98 CP 7.458.707,62 CS 6.094.607,60	PR 105.408,04 PC 888.443,93 TP 993.851,97

05387-0904/0000/00/0370708

```

      **  ****  *****  *  *****  *  *****
*      *      *      *      *      *      *      *
*****  ****  *****  ****  *****  *      *      *
*      *      *      *      *      *      *      *
*****  ****  *****  *      *      *****  *      *****

```

```

*****  ****  *****
*      *      *      *
*      *      *      *
*****  *      *      *
*      *      *      *

```

```

*****  *      *      *****
*      *      *      *      *
*****  *      *      *      *
*      *      *      *      *
*****  *      *      *      *

```

```

*****  *
*      *
*      *
*      *
*      *

```

```

*****  *      *      *****
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*****  *      *      *      *
*      *      *      *      *

```

```

*****  *****
*      *      *      *
*      *      *      *
*      *      *      *
*      *      *      *

```

```

*      *      *      *      *      *      *      *
*      *      *      *      *      *      *      *
*      *      *      *      *      *      *      *
*      *      *      *      *      *      *      *

```

```

*      *      *      *      *      *      *      *
*      *      *      *      *      *      *      *
*      *      *      *      *      *      *      *
*      *      *      *      *      *      *      *

```

```

*****  *      *      *****
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *

```

```

*****
*      *
*      *
*      *
*      *

```

```

*****  *      *      *****
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *

```

```

*****
*      *
*      *
*      *
*      *

```

```

*****  *      *      *****
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *

```

```

*****  *****
*      *      *      *
*      *      *      *
*      *      *      *
*      *      *      *

```

```

*****  ****  *****
*      *      *      *
*      *      *      *
*      *      *      *
*      *      *      *

```

```

*****
*      *
*      *
*      *
*      *

```

```

*****  *      *      *****
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *

```

```

*****
*      *
*      *
*      *
*      *

```

```

*****  *      *      *****
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *

```

```

*****
*      *
*      *
*      *
*      *

```

```

*****  *      *      *****
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *
*      *      *      *      *

```

```

*****  *****
*      *      *      *
*      *      *      *
*      *      *      *
*      *      *      *

```

05387-0904/0000/00/0370700

PROCEDURA TESORERIA 2000

05387 BPER BANCA S.P.A.
TESORERIA 00904 SOC CARICESE
ENTE 370708 ATO ENTE DI AMBITO 'CALORE IRPINO'

PROVINCIA DI AVELLINO

ESERCIZIO 2017

RENDICONTO DEL TESORIERE

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017			1.394.805,84
RISCOSSIONI (+)	358.662,72	414.982,62	773.645,34
PAGAMENTI (-)	105.400,04	888.443,93	993.851,97
	DIFFERENZA		1.174.599,21
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			1.174.599,21

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017

	1.174.599,21
(-)	0,00
(+)	0,00

DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE

	1.174.599,21
--	--------------

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017		1.174.599,21
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(A)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2017	(B)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017	(A) + (B)	

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2017 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

MO , LI 31/12/2017

IL TESORIERE
05387 BPER BANCA S.P.A.



*Elenco dei Residui
Attivi e Passivi
Anno 2017*



AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 1 "CALORE IRPINO"

Determinazione Dirigenziale n. 88 del 17/04/2018

OGGETTO: Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi esercizio 2017 e precedenti ai sensi del d.lgs. n. 267/2000 e dall'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Pubblicata all' Albo Pretorio dal 23/04/2018 al 08/05/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO - FINANZIARIO

- Visti gli artt. 189, 190 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che rispettivamente, recitano:
- Art. 189 - Residui attivi**
1. Costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio.
 2. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata (*esigibile nell'esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*).
 3. Alla chiusura dell'esercizio (*le somme rese disponibili dalla Cassa depositi e prestiti a titolo di finanziamento e non ancora prelevate dall'ente costituiscono residui attivi a valore dell'entrata classificata come prelievi da depositi bancari, nell'ambito del titolo Entrate da riduzione di attività finanziarie, tipologia altre entrate per riduzione di attività finanziarie*).
 4. Le somme iscritte tra le entrate di competenza e non accertate entro il termine dell'esercizio costituiscono minori (*entrate*) rispetto alle previsioni ed tale titolo, concorrono a determinare i risultati finali della gestione.
- Articolo 190 - Residui passivi**
1. Costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio.
 2. E' vietata la conservazione nel conto dei residui di somme non impegnate ai sensi dell'articolo 183.
 3. Le somme non impegnate entro il termine dell'esercizio costituiscono economia di spesa e, a tale titolo, concorrono a determinare i risultati finali della gestione.
- Visto l'articolo 228, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*;
- l'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *"Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate"*;
- Visti inoltre, gli artt. 179 e 183 del citato Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 con cui vengono definite, esattamente, le modalità di accertamento delle entrate e di impegno delle spese;
- Preso atto che ella suddetta operazione di riaccertamento dei residui provvede il Responsabile del Servizio Economico - Finanziario, in base alle specifiche comunicazioni inoltrate dai responsabili dei servizi competenti emesse a seguito di verifica della sussistenza o meno delle ragioni che avevano determinato gli accertamenti o gli impegni di competenza;
- Ritenuto pertanto, che dalla verifica ordinaria sulla consistenza e l'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati sono state rilevate voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate mentre non sono state rilevate voci da eliminare e re-imputare agli esercizi successivi al 31.12.2017 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza;
- Premesso che tale operazione viene effettuata entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento e cioè prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;
- Considerato che a seguito delle comunicazioni dei responsabili dei servizi competenti si è provveduto ad eliminare residui passivi relativi all'esercizio 2016 e precedenti per un importo di € 3.723,36 e residui attivi relativi all'esercizio 2016 e precedenti per un

ORIGINALE

importo di € 4.999,19; si è provveduto inoltre, con riferimento al solo esercizio 2017 a modificare (revisionare) gli accertamenti di competenza per € 32.849,00 e gli impegni di competenza per € 645,67; tanto, nel rispetto del disposto di cui agli artt. 179 e 183 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal d.lgs. n. 126/2014;

Ritenuto di dover provvedere, con formale provvedimento, alla ricognizione di tutti i residui attivi e passivi, provenienti sia dalla competenza dell'ultimo esercizio chiuso che dagli esercizi precedenti, al fine di accertare il permanere delle condizioni che hanno originato l'accertamento ovvero l'impegno;

Visti
il vigente Regolamento di Contabilità;
lo Statuto dell'Ente;
gli artt. 189 e 190 del d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, modificato dal d.lgs. n. 126/2014;
gli artt. 228, 179 e 183 del d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, modificato dal d.lgs. n. 126/2014;
l'art. 3, comma 4 del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.

DETERMINA

- 1) di riaccertare, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, modificato dal d.lgs. n. 126/2014, e rimandare all'esercizio 2018, i residui attivi e passivi esistenti alla data del 31/12/2017, riportati negli allegati elenchi che costituiscono parte integrante della presente determinazione;
- 2) di dare atto che sono stati eliminati residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2016 e precedenti, per un importo complessivo pari, rispettivamente a € 4.999,19 ed a € 3.723,36 e, che sono stati revisionati con riferimento al solo esercizio 2017 gli accertamenti di competenza per € 32.849,00 e gli impegni di competenza per € 645,67;
- 3) di attestare, viste le comunicazioni pervenute dai responsabili dei servizi competenti, che:
 - i residui attivi conservati derivano da entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisce l'Ente creditore della correlativa entrata;
 - i residui passivi conservati derivano da impegni assunti in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 183 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, modificato dal d.lgs. n. 126/2014.



Il Responsabile del Servizio
Economico-Finanziario
Dott. Giuseppe Giannetti

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui attivi - esercizio 2017

Capitolo 141 Articolo 1 Piano dei Conti 2.01.01.02							
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA COMUNI ED UNIONI DI COMUNI							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2002 1	1		QUOTA PARTECIPAZIONE ATO ANNO 2002	2002	0,00	14.977,02	14.977,02
2003 273	1		QUOTA ASSOCIATIVA DI PARTECIPAZIONE ANNO 2003	2003	0,00	5.256,99	5.256,99
2004 15	1		CONTRIBUTO ASSOCIATIVO ANNO 2004 - COMUNE DI	2004	0,00	254,43	254,43
2005 58	1		QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2005	2005	0,00	7.422,92	7.422,92
2006 1	1		558: diversi contributi associativo anno: 2006	2006	0,00	9.707,80	9.707,80
2007 90	1		558: diversi contributi associativo anno: 2007	2007	0,00	12.734,16	12.734,16
2008 150	1		quota associativa anno 2008 -	2008	0,00	32.480,02	32.480,02
2009 75	1		quota associativa anno 2009 -	2009	0,00	22.248,51	22.248,51
2010 16	1		quota associativa anno 2010 - (provv.n. del)	2010	0,00	23.280,99	23.280,99
2011 78	1		quota consortile anno 2011 (provv.n. del)	2011	0,00	15.040,51	15.040,51
2012 28	1		quota consortile anno 2012 (provv. n. del)	2012	0,00	44.754,86	44.754,86
2013 63	1		quota consortile anno 2013 (provv.n. del)	2013	0,00	40.131,01	40.131,01
2014 61	1		Quota consortile anno 2014 (provv.n. del)	2014	0,00	52.225,79	52.225,79
2015 74	1		Quota consortile anno 2015 (provv.n. del)	2015	0,00	152.546,79	152.546,79
2016 71	1		Quota consortile anno 2016 (provv. n. del)	2016	0,00	422.447,72	422.447,72
2017 107	1		Quota consortile anno 2017 (provv.n. del)	2017	638.026,03	0,00	638.026,03
			TOTALE ARTICOLO 1		638.026,03	855.509,52	1.493.535,55

Capitolo 141 Articolo 2 Piano dei Conti 2.01.01.02							
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA COMUNI ED UNIONI DI COMUNI(ANNO 2001)							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui attivi - esercizio 2017

Capitolo 141 Articolo 2 Piano dei Conti 2.01.01.02							
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA COMUNI ED UNIONI DI COMUNI(ANNO 2001)							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2002				2002	0,00	387,35	387,35
2	1		QUOTA PARTECIPAZIONE A.T.O. ANNO 2001				
			TOTALE ARTICOLO 2		0,00	387,35	387,35
			TOTALE CAPITOLO 141		638.026,03	855.825,87	1.493.922,90

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui attivi - esercizio 2017

Capitolo 282 Articolo 1 Piano dei Conti 3.03.03.03							
INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO							
numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 383	1		828: BPER Tesoriere Ente interessi attivi al 31/12/2017	2017	5.000,00	0,00	5.000,00
			TOTALE ARTICOLO 1		5.000,00	0,00	5.000,00
			TOTALE CAPITOLO 282		5.000,00	0,00	5.000,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui attivi - esercizio 2017

Capitolo 285 Articolo 1 Piano dei Conti 3.05.02.03

RIMBORSI SOMME RISCOSE E/O PAGATE

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2012 107	1	5: Assemblée dei Sindaci N. 21 del 21.12.2012	restituzione indennità percepite - Fusco e Festa	2012	0,00	49.011,49	49.011,49
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	49.011,49	49.011,49
			TOTALE CAPITOLO 285		0,00	49.011,49	49.011,49

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui attivi - esercizio 2017

Capitolo 312 Articolo 1 Piano dei Conti 3.05.02.01

RIMBORSO QUOTA SPESE PER SERVIZI ASSOCIATI

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2003 362	1		rimborso spese Comune di Avellino anno 2003	2003	0,00	6.640,00	6.640,00
2004 91	1		rimborso spese Comune di Avellino anno 2004	2004	0,00	6.640,00	6.640,00
2005 84	1		rimborso spese Comune di Avellino anno 2005	2005	0,00	6.640,00	6.640,00
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	19.920,00	19.920,00
			TOTALE CAPITOLO 312		0,00	19.920,00	19.920,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui attivi - esercizio 2017

Capitolo 450 Articolo 1 Piano dei Conti 4.03.10.02							
RASFERIMENTI DALLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE DIINVESTIMENTO (REISCRIZIONE)							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
006 90	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 155 del 06.11.2006	583: REGIONE CAMPANIA NAPOLI POR Campania 2000-2006 mis. 1.2 azione F - Decreto Dirigenziale Regione Campania AGC 5 Ecologia 682/2006	2006	0,00	184.709,06	184.709,06
TOTALE ARTICOLO 1					0,00	184.709,06	184.709,06
Capitolo 450 Articolo 2 Piano dei Conti 4.03.10.02							
RASFERIMENTI DALLA REGIONE PER RISANAMENTO DEL SISTEMA FOGNARIO DEI COMUNI DI MERCOGLIANO/AVELLINO E TRIPALDA,ECC.							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
004 62	1		DECRETO FINANZIAMENTO REGIONALE	2004	0,00	168.513,34	168.513,34
TOTALE ARTICOLO 2					0,00	168.513,34	168.513,34
Capitolo 450 Articolo 3 Piano dei Conti 4.03.10.02							
RASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA RISTR.POTENZA DEG. FUNZ.ADD.PRINCIPALE ACQUEDOTTO MOLISANO DESTRO - RAMO CAMPANO							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
007 77	1		583: REGIONE CAMPANIA NAPOLI Decreto Regione Campania n. 647 del 18/09/2007	2007	0,00	394.085,08	394.085,08
TOTALE ARTICOLO 3					0,00	394.085,08	394.085,08
Capitolo 450 Articolo 4 Piano dei Conti 4.03.10.02							
RASFERIMENTI DALLA REGIONE PER COMPL. RIQUALIF. AMBIENTALE TORRENTE FENESTRELLE							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
007 76	1		583: REGIONE CAMPANIA NAPOLI Decreto Regione Campania n. 649 del 24/09/2007	2007	0,00	111.151,07	111.151,07
TOTALE ARTICOLO 4					0,00	111.151,07	111.151,07
Capitolo 450 Articolo 5 Piano dei Conti 4.03.10.02							
RASFERIMENTI DALLA REGIONE - PROGETTO FENESTRELLE 2° LOTTO							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
008 16	1		583: REGIONE CAMPANIA NAPOLI completamento del sistema fognario del Torrente Fenestrelle II lotto - deblarazione Giunta Regionale n. 1491 03/08/2007	2008	0,00	2.200.000,00	2.200.000,00
TOTALE ARTICOLO 5					0,00	2.200.000,00	2.200.000,00
TOTALE CAPITOLO 450					0,00	3.058.458,55	3.058.458,55

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui attivi - esercizio 2017

Capitolo 692 Articolo 1 Piano dei Conti 9.01.02.01							
UTENUTE ERARIALI							
numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totale
2017 209	1		558: diversi acc.add.comunale 2016 ad integrazione dei mandati n. 666 e n. 758/2016 (rif. Impegno n. 181/2017)	2017	209,00	0,00	209,00
			TOTALE ARTICOLO 1		209,00	0,00	209,00
			TOTALE CAPITOLO 692		209,00	0,00	209,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui attivi - esercizio 2017

Capitolo 697 Articolo 1 Piano dei Conti 9.01.01.99							
ITENUTE IVA SPLIT PAYMENT							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
1017 208	1		2: TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO Iva split payment (rif. impegno n. 1020/2016 e 978/2015)	2017	6,90	0,00	6,90
			TOTALE ARTICOLO 1		6,90	0,00	6,90
			TOTALE CAPITOLO 697		6,90	0,00	6,90
			TOTALE GENERALE		643.241,93	3.983.266,91	4.628.528,84

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10110101 Articolo 1 Piano dei Conti 1.01.02.01

NERI RIFLESSI E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI AL PERSONALE

mero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totale
015 070	1		Impdap dipendenti Incentivo cabina di regia	2015	0,00	343,10	343,10
017 006	1		112: I.N.P.D.A.P. Avellino Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - contributi su retr.risult. 2017 - amministrativi/finanziari	2017	1.420,00	0,00	1.420,00
017 007	1		112: I.N.P.D.A.P. Avellino Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - contributi su retr.risult. 2017 - tecnici	2017	2.305,00	0,00	2.305,00
017 012	1		75: INAIL AVELLINO Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - inail 2017 dipendenti e collaboratori	2017	2.000,00	0,00	2.000,00
			TOTALE ARTICOLO 1		5.725,00	343,10	6.068,10
			TOTALE CAPITOLO 10110101		5.725,00	343,10	6.068,10

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10110103 Articolo 1 Piano dei Conti 1.01.01.01							
FONDO CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA (contratto decentrato)							
numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
012 16	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 230 del 28.12.2012	Fondo risorse decentrate 2012	2012	0,00	9.078,26	9.078,26
013 77	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 260 del 30.12.2013	Fondo contrattazione integrativa 2013	2013	0,00	12.033,76	12.033,76
014 55	1	2: Servizio Economico - Finanziario N. 257 del 28.11.2014	558: diversi impegno automatico art. 183, comma 2 d.lgs. n. 267/2000, fondo contrattazione integrativa 2014	2014	0,00	16.787,20	16.787,20
016 010	1	7: Commissario Straordinario N. 35 del 12.12.2016	accantonamento per contratto collettivo decentrato integrativo - anno 2016	2016	0,00	6.135,20	6.135,20
017 014	1		Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 contratto decentrato 2017	2017	3.789,05	0,00	3.789,05
			TOTALE ARTICOLO 1		3.789,05	44.034,42	47.823,47
			TOTALE CAPITOLO 10110103		3.789,05	44.034,42	47.823,47

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10110202 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.01.02							
ACQUISTO DI BENI PER ATTIVITA' DI RAPPRESENTANZA							
numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 1015	1		693; Edicola Crescifo Assunta impegno ai sensi dell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011 punto 5.2 lettera b - quotidiani mese dicembre 2017	2017	105,30	0,00	105,30
			TOTALE ARTICOLO 1		105,30	0,00	105,30
			TOTALE CAPITOLO 10110202		105,30	0,00	105,30

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10110303 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.01							
DENNITA' DI CARICA AL PRESIDENTE ED AI MEMBRI DEL C.D.A.							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2012 713	1	5: Assemblea dei Sindaci N. 21 del 21.12.2012	Impegno automatico, art. 183, comma 2 d.lgs. n. 267/2000 compenso architetto Rossano	2012	0,00	1.000,00	1.000,00
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	1.000,00	1.000,00
			TOTALE CAPITOLO 10110303		0,00	1.000,00	1.000,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10110305 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.05

PRESTAZIONE DI SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO DELL' ENTE

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 11	1	3: Servizio Affari Generali N. 1 del 02.01.2017	732: Cooperativa Sociale Ecovigilantes Onlus s.c. servizio di pulizie anno 2017	2017	400,00	0,00	400,00
2017 175	1	3: Servizio Affari Generali N. 78 del 01.03.2017	823: Secur Bull srl integrazione contratto di vigilanza privata (dal 01/04/2017 al 31/12/2017)	2017	195,20	0,00	195,20
2017 928	1	3: Servizio Affari Generali N. 290 del 07.12.2017	662: Tecnologica srl server area amministrativa	2017	599,70	0,00	599,70
2017 1001	1	3: Servizio Affari Generali N. 304 del 27.12.2017	401: Maggioli Formazione spa manuali Maggioli	2017	308,90	0,00	308,90
			TOTALE ARTICOLO 1		1.503,80	0,00	1.503,80
			TOTALE CAPITOLO 10110305		1.503,80	0,00	1.503,80

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10110317 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.10

SPESE CONSULENZA

Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 908	1	7: Commissario Straordinario N. 32 del 23.11.2017	764: De Siano Ambrogio incarico di consulenza	2017	3.172,00	0,00	3.172,00
			TOTALE ARTICOLO 1		3.172,00	0,00	3.172,00
			TOTALE CAPITOLO 10110317		3.172,00	0,00	3.172,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10110402 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.07							
FITTO LOCALI SEDI ENTE D'AMBITO E SPESE DI FUNZIONAMENTO							
numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2003 253	1		PER FITTO ANNO 2003 DA COMPENSARSI CON RISORSA 312/1	2003	0,00	6.640,00	6.640,00
2004 367	1		PER FITTO ANNO 2004 DA COMPENSARSI CON RISORSA 312/1	2004	0,00	6.640,00	6.640,00
2005 419	1		PER FITTO ANNO 2005 DA COMPENSARSI CON RISORSA 312/1	2005	0,00	6.640,00	6.640,00
2006 328	1		impegno automatico per spese obbligatorie ai sensi dell'art. 183 co 2 lettera c d.lgs.267/2000.	2006	0,00	6.640,00	6.640,00
2007 341	1		impegno automatico ai sensi dell'art. 183 co. 2 d.lgs. 267/2000 (fitto locali sede AATO)	2007	0,00	6.640,00	6.640,00
2008 329	1		impegno automatico ai sensi dell'art. 183 co. 2 del d.lgs 267/2000	2008	0,00	6.640,00	6.640,00
2009 459	1		fitto locali sede di Avellino e sede di Benevento	2009	0,00	14.640,00	14.640,00
2010 453	1		impegno automatico - art. 183, comma 2 d.lgs. n. 267/2000 fitto locali	2010	0,00	6.468,85	6.468,85
2011 384	1		495: COMUNE DI AVELLINO impegno automatico - art. 183, comma 2 d.lgs. n. 267/2000 fitto locali anno 2011.	2011	0,00	12.000,00	12.000,00
2012 392	1		Impegno automatico, art. 183, comma 2 d.lgs. n. 267/2000 fitto locali ATO periodo 2012.	2012	0,00	12.000,00	12.000,00
2013 742	1	3: Servizio Affari Generali	fitto locali ente 2013 impegno automatico art. 183, comma 2 d.lgs. n. 267/2000.	2013	0,00	15.000,00	15.000,00
2014 758	1	2: Servizio Economico - Finanziario N. 257 del 28.11.2014	495: COMUNE DI AVELLINO impegno automatico art. 183, comma 2 d.lgs. n. 267/2000. fitto locali 2014	2014	0,00	15.000,00	15.000,00
2015 354	1		canone fitto locali ato - anno 2015	2015	0,00	15.000,00	15.000,00
2016 012	1		fitto locali ato - anno 2016	2016	0,00	18.500,00	18.500,00
2017 011	1		495: COMUNE DI AVELLINO Imp. auton. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 fitto locali 2017	2017	15.000,00	0,00	15.000,00
			TOTALE ARTICOLO 1		15.000,00	148.448,85	163.448,85
			TOTALE CAPITOLO 10110402		15.000,00	148.448,85	163.448,85

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10110508 Articolo 1 Piano dei Conti 1.04.01.02

RASFERIMENTI RISORSE E.I.C.

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
1017 013	1	7: Commissario Straordinario N. 14 del 07.06.2017	trasferimento fondi a E.I.C. per spese funzionamento 2017	2017	20.000,00	0,00	20.000,00
			TOTALE ARTICOLO 1		20.000,00	0,00	20.000,00
			TOTALE CAPITOLO 10110508		20.000,00	0,00	20.000,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10120109 Articolo 1 Piano dei Conti 1.01.01.01							
LETRIBUZIONI FISSE - PERSONALE AMMINISTRATIVO							
numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 971	1		incentivo dipendenti amministrativi cabina di regia	2015	0,00	244,17	244,17
2017 1003	1		Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - retr.risult.2017 Pallante e Nicoletta	2017	2.737,23	0,00	2.737,23
			TOTALE ARTICOLO 1		2.737,23	244,17	2.981,40
			TOTALE CAPITOLO 10120109		2.737,23	244,17	2.981,40

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

capitolo 10120306 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.11							
PESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI Prestazioni di servizi							
mero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
009 71	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 144 del 24.12.2009	345: Avv. Ciceria Donato incarico professionale redazione atti diffida nei confronti della Presidenza del Consiglio Ministri e Regione Campania	2009	0,00	1.271,04	1.271,04
011 76	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 160 del 13.12.2011	429: Iannuzzi Barbato ricorso straordinario al Capo dello Stato davanti al TAR di Salerno avverso il Comune di Montemiletto.	2011	0,00	629,20	629,20
011 77	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 160 del 13.12.2011	428: Fenucci Dematris ricorso straordinario al Capo dello Stato davanti al TAR di Salerno avverso il Comune di Montemiletto.	2011	0,00	629,20	629,20
012 91	1	6: Decreto Presidenziale N. 7 del 20.09.2012	345: Avv. Ciceria Donato conferimento incarico legale per ricorso al Consiglio di Stato - sentenza TAR Lazio n. 4883/2012.	2012	0,00	1.248,40	1.248,40
013 39	1	7: Commissario Straordinario N. 27 del 19.05.2013	incarico a legali per recupero stragiudiziale e giudiziale delle quote consortili non versate - dall'anno 2011 al 2012.	2013	0,00	10.120,57	10.120,57
014 96	1	7: Commissario Straordinario N. 16 del 04.04.2014	393: Trotta Candido nomina legale avverso ACS spa - inottemperanza procedure esp ropriative - acquedotto molisano destro	2014	0,00	634,40	634,40
014 97	1	7: Commissario Straordinario N. 15 del 04.04.2014	393: Trotta Candido nomina legale avverso ACS spa - inottemperanza procedure esp ropriative - torrente fenestrelle	2014	0,00	634,40	634,40
014 46	1	7: Commissario Straordinario N. 30 del 10.09.2014	393: Trotta Candido ricorso in appello innanzi il Tribunale di Avellino avverso sentenza giudice di pace Avellino n. 625/2014 (R.G. 625/2014	2014	0,00	951,60	951,60
014 51	1	7: Commissario Straordinario N. 43 del 19.12.2014	incarico congiunto Avv. Cioffi e Trotta ricorso TAR ABC	2014	0,00	4.000,00	4.000,00
015 31	1	7: Commissario Straordinario N. 16 del 26.06.2015	700: Tauffer Marinelli Antonella recupero quote consortili progressse - Comune di Lauro	2015	0,00	1.947,40	1.947,40
016 20	1	7: Commissario Straordinario N. 31 del 24.10.2016	393: Trotta Candido incarico legale per recupero stragiudiziale e giudiziale quote consortili	2016	0,00	410,00	410,00
017 22	1		810: Ievote marianosaria ricorso avverso opposizione al decreto ingiuntivo n. 221/2017 RG 161/2017 - Comune di Monteforte L.	2017	1.360,00	0,00	1.360,00
017 37	1	8: Servizio Ufficio Relazioni con il Pubblico N. 158 del 03.07.2017	691: Studio Legale Cioffi & Associati deposito motivi aggiuntivi TAR sezione Napoli	2017	650,00	0,00	650,00
017 48	1	7: Commissario Straordinario N. 21 del 30.08.2017	704: Piccoli Giovannina recupero quote consortili - Comune di S. Lorenzo Maggiore	2017	1.360,00	0,00	1.360,00
017 54	1	7: Commissario Straordinario N. 24 del 29.09.2017	393: Trotta Candido incarico legale	2017	20,00	0,00	20,00
017 26	1	7: Commissario Straordinario N. 35 del 07.12.2017	641: Macario Paolo ricorso in appello - dott. Mario Bianchino	2017	1.930,20	0,00	1.930,20
			TOTALE ARTICOLO 1		5.320,20	22.475,21	27.795,41
			TOTALE CAPITOLO 10120306		5.320,20	22.475,21	27.795,41

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10120702 Articolo 1 Piano dei Conti 1.02.01.01

RAP Imposte e tasse - IRAP

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 972	1		irap dipendenti amministrativi incentivo cabina di regia	2015	0,00	17,68	17,68
2017 1008	1		28: REGIONE CAMPANIA NAPOLI Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - irap su retr. risult. 2017 - amministrativi	2017	232,67	0,00	232,67
			TOTALE ARTICOLO 1		232,67	17,68	250,35
			TOTALE CAPITOLO 10120702		232,67	17,68	250,35

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10130109 Articolo 1 Piano dei Conti 1.01.01.01							
DISTRIBUZIONI FISSE - PERSONALE ECONOMICO - FINANZIARIO							
mero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
015 073	1		incentivo dipendenti econ. fin. incentivo cabina di regia	2015	0,00	42,70	42,70
017 004	1		123: GIANNETTI GIUSEPPE Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - retr.risult.2017 Giannetti	2017	3.227,86	0,00	3.227,86
			TOTALE ARTICOLO 1		3.227,86	42,70	3.270,56
			TOTALE CAPITOLO 10130109		3.227,86	42,70	3.270,56

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10130201 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.01.01							
SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE DEL SERVIZIO GESTIONE ECONOMICA-FINANZIARIA							
numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 1002	1	2: Servizio Economico - Finanziario N. 305 del 26.12.2017	673: Maggioli spa manuale finanziario	2017	69,90	0,00	69,90
			TOTALE ARTICOLO 1		69,90	0,00	69,90
			TOTALE CAPITOLO 10130201		69,90	0,00	69,90

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Anni trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 - Relazioni internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Allegato introdotto dal DM 1 dicembre 2016. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'aggiornamento dello schema di rendiconto all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 190 del 2009 e resi disponibili a ISTAT

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Radditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per la Regioni)	Fondi perequativi (solo per la Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale	
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100	
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione												
01	Organi istituzionali	3.270,87	2.752,25	48.289,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.312,36
02	Segreteria generale	2.802,15	238,30	6.473,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.513,58
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	9.227,95	274,37	7.477,22	0,00	0,00	0,00	0,00	13.053,00	0,00	0,00	24.032,46
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	7.633,63	649,37	7.284,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.567,09
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per la Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione												
		10.034,01	3.914,29	69.523,69	0,00	0,00	0,00	0,00	13.053,00	0,00	0,00	103.425,40
Missione 02 - Giustizia												
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caso circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per la Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 - Giustizia												
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza												
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per la Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza												
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio												

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposto e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Istruzione preesclusiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica triennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritti allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi e Macroaggregati		Redditi da lavoro dipendente	Imposte o tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Edilizia residenziale pubblica o locale o piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missioni 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente												
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale (unitaria) per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'edilizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità												
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 - Soccorso civile												
01	Sistemi di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi (Macroaggregati)	Residui da lavoro dipendente	Imposte e tasso a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi a posto correttivo delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
03 Politica regionale unitaria per il soccorso o la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Tutela della salute											
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive della entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 - Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	16.934,61	3.014,28	69.523,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.053,00	0,00	103.425,48

(*) Attagato introdotto dal DM 1 dicembre 2015. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'aggiornamento dello schema di rendiconto all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009 e resi disponibili a ISTAT

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi e Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 02 - Giustizia											
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 - Giustizia											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fieri lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziaria	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PIU' INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	206	301	302	303	304	300
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01 Istruzione preuniversitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritti allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	206	301	302	303	304	300
Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 - Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	1.982,50	0,00	0,00	0,00	1.982,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	1.982,50	0,00	0,00	0,00	1.982,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporti per via d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso o la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necropsicico e dimissario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute											
04	Servizio sanitario regionale - ripieno di disavanzo sanitario relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ultimati spesa farmacia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi / Macroaggregati		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi o acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	206	200	301	302	303	304	305
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 - Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale												
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - ESERCIZIO 2017

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (non per la Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	1.982,56	0,00	0,00	0,00	1.982,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Allegato introdotto dal DM 1 dicembre 2015. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'aggiornamento dello schema di rendiconto all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 198 del 2009 e resi disponibili a ISTAT

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di Competenza	Impogni	Previsioni di competenza del Bilancio Pluriennale	Impogni	Impogni
Titolo 1 Spese correnti						
101	Renditi da lavoro dipendente	588.128,02	0,00	588.128,02	0,00	0,00
102	Imposte o tasse a carico dell'ente	46.251,64	0,00	46.251,64	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	294.884,67	0,00	294.884,67	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.500,00	0,00	26.500,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	19.607,25	0,00	19.607,25	0,00	0,00
109	Totale Titolo 1	1.002.371,58	0,00	1.002.371,58	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziaria						
301	Acquisizioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborsi Prestiti						

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di Competenza	Impegni	Previsioni di competenza del Bilancio Pluriennale	Impegni	Impegni
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui o altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	228.333,52	0,00	228.333,52	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
700	Totale Titolo 7	258.333,52	0,00	258.333,52	0,00	0,00
Totale Impegni		1.280.705,10	0,00	1.280.705,10	0,00	0,00

1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.394.805,84			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	792.239,46	801.810,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	775.456,91	466.092,79	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	92.770,00	87.770,81			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spesa in conto capitale	0,00	1.902,59
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	
Totale entrate finali	868.226,91	563.863,60	Totale spese finali	792.239,46	803.806,30
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti)</i>	0,00 0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	189.997,64	189.781,74	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	189.997,64	189.993,67
Totale entrate dell'esercizio	1.058.224,55	773.645,34	Totale spese dell'esercizio	982.237,10	993.851,97
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.058.224,55	2.168.451,18	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	982.237,10	993.851,97
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	75.987,45	1.174.599,21
TOTALE A PAREGGIO	1.058.224,55	2.168.451,18	TOTALE A PAREGGIO	1.058.224,55	2.168.451,18

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.394.805,84
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (iscritto in entrata)	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	868.226,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	792.239,46
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i>		0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)		75.987,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O = G+H+I+L+M	75.987,45

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01, per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			75.987,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			75.987,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			75.987,45

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico della legge sull'ordinamento degli enti locali.

ENTE D'AMBITTO "CALORE IRFINO"

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI.....	(+)	414.982,62
PAGAMENTI.....	(-)	888.443,93
DIFFERENZA.....		-473.461,31
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	643.241,93
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	93.793,17
DIFFERENZA.....		549.448,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA.....	(+)	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA.....	(-)	0,00
DIFFERENZA.....		0,00
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		75.987,45

	- FONDI VINCOLATI	14.607,25
RISULTATO DI GESTIONE	- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	-1.198.002,52
	- FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
	- FONDI NON VINCOLATI	1.259.382,72

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.394.805,84
Riscossioni	(+)	358.662,72	414.982,62	773.645,34
Pagamenti	(-)	105.408,04	888.443,93	993.851,97
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.174.599,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.174.599,21
Residui attivi	(+)	3.923.256,91	643.241,93	4.626.528,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	3.618.149,71	93.793,17	3.611.942,88
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2017 (A) (2)	(=)			2.189.485,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017 (4)	31.942,66
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2017 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	31.942,66
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.157.542,51
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2017.
- 6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2016 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
Entrate					
1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	775.456,91	775.456,91	1.990.015,69	496.092,70
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	775.456,91	775.456,91	1.990.015,69	496.092,70
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	775.456,91	775.456,91	1.990.015,69	496.092,70
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	775.456,91	775.456,91	1.990.015,69	496.092,70
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	226.914,67	92.770,00	318.378,68	87.770,81
3.01.00.00.000	Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	101.000,00	67.151,00	113.785,30	67.151,00
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	101.000,00	67.151,00	113.785,30	67.151,00
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	101.000,00	67.151,00	113.785,30	67.151,00
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.414,67	2.500,00	88.414,67	2.500,00
3.02.01.00.000	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.414,67	2.500,00	88.414,67	2.500,00
3.02.01.09.000	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	88.414,67	2.500,00	88.414,67	2.500,00
3.03.00.00.000	Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	14.747,22	0,81
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	5.000,00	5.000,00	14.747,22	0,81
3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	5.000,00	5.000,00	14.747,22	0,81
3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	32.500,00	18.119,00	101.431,49	18.119,00
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	32.500,00	18.119,00	101.431,49	18.119,00
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	0,00	0,00	18.920,00	0,00
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	32.500,00	18.119,00	81.511,49	18.119,00
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	1.190.002,62	0,00	4.256.461,07	0,00
4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.190.002,62	0,00	4.256.461,07	0,00
4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	1.190.002,62	0,00	4.256.461,07	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	1.198.002,62	0,00	4.256.481,07	0,00
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
6.01.00.00.000	Aliquotazione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
6.00.00.00.000	Accessione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00.00.000	Accessione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00.00.000	Accessione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
8.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	258.333,52	188.897,64	258.333,52	169.781,74
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	223.604,40	188.742,32	223.604,40	165.520,43
9.01.01.00.000	Altre ritenute	30.000,00	15.267,48	30.000,00	15.280,00
9.01.01.00.000	Altre ritenute n.a.c.	30.000,00	15.207,48	30.000,00	15.280,00
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	187.604,40	164.454,86	187.604,40	164.245,00
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	141.000,00	120.860,11	141.000,00	128.641,11
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	46.604,40	36.604,75	46.604,40	35.604,70
9.01.09.00.000	Altre entrate per partite di giro	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
9.01.09.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	34.728,12	4.255,32	34.728,12	4.255,32
9.02.04.00.000	Depositi di presso terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	14.729,12	4.255,32	14.729,12	4.255,32
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	14.729,12	4.255,32	14.729,12	4.255,32
	Totale complessivo dei titoli dell'Entrata	2.456.707,62	1.068.224,65	6.823.188,96	773.646,34

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
	<i>Spese</i>				
1.00.00.00.000	Spese correnti	1.002.371,58	792.239,46	1.336.283,76	801.885,74
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	508.128,02	476.057,36	856.289,38	467.629,22
1.01.01.00.000	Rimborsazioni forde	486.491,36	309.394,79	516.430,81	363.810,78
1.01.01.01.000	Riborsazioni in denaro	418.291,36	365.390,01	510.230,61	359.622,00
1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	8.200,00	3.900,78	6.200,00	3.908,78
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	132.636,66	108.472,57	139.858,67	104.018,44
1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	132.636,66	108.472,57	139.858,67	104.018,44
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	48.251,64	38.125,13	50.413,08	40.710,28
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	48.251,64	38.120,13	50.413,08	40.710,28
1.02.01.01.000	Imposta regionale sulla attività produttiva (IRAP)	44.251,64	37.592,91	46.413,08	40.177,04
1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	2.000,00	533,22	2.000,00	533,22
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	284.884,67	237.805,97	543.421,05	276.927,26
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	26.800,00	13.750,17	28.434,81	13.110,29
1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	10.400,00	3.828,10	10.945,95	3.866,32
1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	16.500,00	8.024,07	17.488,86	8.243,97
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	268.084,67	224.115,80	514.986,14	262.816,97
1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	95.408,20	81.486,31	137.878,81	131.845,88
1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita	7.059,90	1.512,62	7.099,68	1.512,82
1.03.02.05.000	Utenze e canoni	43.785,88	37.329,51	45.730,64	37.735,00
1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	21.500,00	20.807,38	171.878,11	7.284,60
1.03.02.10.000	Consulenze	8.000,00	3.172,00	12.000,00	8.000,00
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	29.800,00	13.882,02	63.410,50	14.608,55
1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie e di lavoro interinale	31.612,80	31.812,80	31.612,80	31.612,80
1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	1.000,00	280,60	1.000,12	280,80
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	19.900,00	12.705,55	21.325,16	12.090,13
1.03.02.17.000	Servizi finanziari	8.200,00	8.100,01	12.900,00	12.200,01
1.03.02.18.000	Servizi sanitari	7.000,00	5.148,40	10.750,00	7.646,40
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	27.000,00	24.566,00	27.000,00	4.688,00
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	24.000,00	23.866,00	24.000,00	3.866,00
1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	24.000,00	23.866,00	24.000,00	3.866,00
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a imprese	3.000,00	600,00	3.000,00	600,00
1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	3.000,00	600,00	3.000,00	600,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica dal Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.600,00	16.824,00	39.553,00	13.053,00
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	28.600,00	16.824,00	39.553,00	13.053,00
1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente o Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	28.600,00	16.824,00	39.553,00	13.053,00
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	19.607,25	0,00	19.607,25	0,00
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	19.607,25	0,00	19.607,25	0,00
1.10.01.01.000	Fondo di riserva	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia o difficile esazione di parte corrente	14.607,25	0,00	14.607,25	0,00
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	1.198.002,52	0,00	4.489.986,07	1.982,56
2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.198.002,52	0,00	4.489.986,07	1.982,56
2.02.01.00.000	Beni materiali	1.022.899,18	0,00	4.187.722,45	1.802,56
2.02.01.09.000	Beni immobili	0,00	0,00	3.144.753,28	1.982,56
2.02.01.09.000	Altri beni materiali	1.022.899,18	0,00	1.022.969,18	0,00
2.02.03.00.000	Beni immateriali	175.033,33	0,00	332.263,62	0,00
2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	175.033,33	0,00	332.263,62	0,00
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voca del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	250.333,52	100.807,64	256.337,77	189.903,67
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	220.333,52	100.807,64	228.337,77	189.903,67
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	30.000,00	16.287,46	30.004,25	15.273,49
7.01.01.99.000	Versamento di altre ritenute n.a.c.	30.000,00	16.287,46	30.004,25	15.273,49
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute sui Redditi da lavoro dipendente	192.333,52	108.710,18	192.333,52	168.710,18
7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute emfiali sui Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	141.000,00	128.850,11	141.000,00	128.850,11
7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali sui Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	40.604,40	30.804,76	46.604,40	36.804,76
7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	4.729,12	4.265,32	4.729,12	4.269,32
7.01.99.00.000	Altra uscita per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0,00	0,00	0,00	0,00
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Totale complessivo del titolo della Spesa		2.450.707,02	982.237,10	6.034.807,60	993.061,07

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccortamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccortamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, rinvii all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(a)+(f)+(g)+(h)
01 Missione 1- Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi Istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Missione 2- Giustizia									
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economico di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economico di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, rivalutata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (f) + (g) + (h)
03 Missione 3- Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale o amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema Integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Missione 4- Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Missione 5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Missione 6- Politiche giovanili, sport e tempo libero									

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Risarcimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economico di impegno)	Risarcimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economico di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, rinvii all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politica giovanili, sport o tempo libero		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica o locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile o tutela del territorio o dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Area protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Ricertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Ricertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, rinviata all'esercizio 2018 o successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(b)-(c)-(d)-(f)	(g)	(h)	(i)	(j)=(a)+(g)+(h)+(i)+(l)
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Missione 10- Trasporti e diritto alla mobilità									
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Missione 11- Soccorso civile									
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Missione 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economia di impegno)	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economia di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, rinviata all'esercizio 2018 o successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e rimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Missione 13- Tutela della salute									
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti o imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Ricaricamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Ricaricamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, rinviate all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2016 o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela del consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Missione 15 - Politiche per il lavoro o la formazione professionale									
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economia di impegno)	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economia di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2017	Quote del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, rinviate all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi e quell'considerate nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)+(h)
Totale Missione 16 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Missione 16- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1,00)
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Missione 17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Missione 18- Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Missione 19- Relazioni internazionali									
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti o imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nella bilancia pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(d)-(f)	(g)	(h)	(i)	(j)=(c)+(d)+(e)+(g)
Totale Missioni 19 Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccomando straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti o imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio o gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 (colonna d), all'esercizio 2019 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), compresa la spesa prenotata sulla base della gara per
- (e) l'affidamento dei lavori, formalmente in attesa ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile
- (f) 2006, n. 163 "Codice dei contratti pubblici", assiglibili negli esercizi successivi.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economia di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economia di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, rinviata all'esercizio 2018 o successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)+(i)
01 Missione 1 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Missione 2 - Giustizia									
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, rivelata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(d)-(c)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)
03 Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale o amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali o interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegno pluriennale finanziato dal FPV e imputate e esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, rinviiata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Missione 7 - Turismo										
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica o forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali stanziati dal FPV e imputati o esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, rivalutata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Missione 11 - Soccorso civile									
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal PPV e imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per le disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Missione 13 - Tutela della salute									
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economia di impegno)	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economia di impegno) e impegni pluriennali finanziati dal FPV o imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, rinviate all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(c)+(d)+(f)+(g)+(h)
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Missione 14- Sviluppo economico e competitività									
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Missione 15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, rivalutata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(z)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Missione 19 - Relazioni internazionali									
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV o imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, inviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)
Totale Missione 19 Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato (risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs.118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riscattamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accantonamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario del FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs.118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accantonamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 (colonna d), all'esercizio 2020 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per
- (e) l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n.163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile
- (f) 2009, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti o imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economia di impegno)	Riscertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economia di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, rivalutata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione e esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01 Missione 1 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Missione 2 - Giustizia									
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento dagli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economico di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economico di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, stivata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
03 Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti o imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(a) + (c) + (d) + (e) + (f)
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Missione 7- Turismo									
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Missione 8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale o piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Missione 9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Ricoveramento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Ricoveramento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)
06 Tutela e valorizzazione della risorsa idrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Missione 10- Trasporti e diritto alla mobilità									
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per via d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Missione 11- Soccorso civile									
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Missione 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccontamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economico di impegno)	Rincertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economico di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal PPV e imputati a esercizi succ. al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missioni 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Missione 13 - Tutela della salute									
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, rilevata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(g)	(h)	(f)	(g)=(e)+(f)+(a)+(b)
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e Innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 a coperto del fondo pluriennale vincolato	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economia di impegno)	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economia di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, rivalutata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Missione 16- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Missione 19 - Relazioni Internazionali									
01 Relazioni Internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti o imputate all'esercizio 2019 o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV o imputati a esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, rinviate all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 non imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale a coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(d)+(e)+(f)
Totale Missioni 19 Relazioni Informazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs.118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riscattamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi o gli accantonamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs.118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accantonamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).
- (d), Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 (colonna d), all'esercizio 2021 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per (e), l'affidamento dei lavori, formalmente indotta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n.163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	838.026,03	855.896,87	1.493.922,90	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti Correnti dal Resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	638.026,03	856.896,97	1.493.922,90	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	66.831,49	66.831,49	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	5.000,00	66.831,49	73.831,49	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	3.058.458,55	3.058.458,55			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	3.058.458,55	3.058.458,55			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	3.058.458,55	3.058.458,55	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
6010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	643.026,03	3.983.286,81	4.626.312,84	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	643.026,03	924.828,39	1.597.064,39	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE (a)	0,00	3.058.458,55	3.058.458,55	0,00	0,00	0,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g) 4.626.312,94	(h) 0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 0,00	(l) 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	4.626.312,94	0,00

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna

(f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10130302 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.16							
PESSE POSTALI, TELEFONICHE E ASSISTENZA HARD-SOFTWARE DELLA GESTIONE ECONOMICA-FINANZIARIA							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totale
2017 342	1	2: Servizio Economico - Finanziario N. 125 del 09.05.2017	146: MATTEI INFORMATICA S.R.L. assistenza software finanziario 2017	2017	341,60	0,00	341,60
			TOTALE ARTICOLO 1		341,60	0,00	341,60
			TOTALE CAPITOLO 10130302		341,60	0,00	341,60

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10130307 Articolo 1 Piano dei Conti 1.09.99.05

IMBORSI SOMME RISCOSE E/O PAGATE

Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 991	1		558: diversi impegno automatico art. 183, co. 2 d.lgs. 267/2000 restituzione somme versate	2017	15.824,00	0,00	15.824,00
			TOTALE ARTICOLO 1		15.824,00	0,00	15.824,00
			TOTALE CAPITOLO 10130307		15.824,00	0,00	15.824,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10130702 Articolo 1 Piano dei Conti 1.02.01.01							
IRAP/imposte e tasse							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 1009	1		28: REGIONE CAMPANIA NAPOLI Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - irap su retr. risult. 2017 - finanziari	2017	274,37	0,00	274,37
			TOTALE ARTICOLO 1		274,37	0,00	274,37
			TOTALE CAPITOLO 10130702		274,37	0,00	274,37

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10160101 Articolo 1 Piano dei Conti 1.01.01.01

RETRIBUZIONI FISSE - PERSONALE UFFICIO TECNICO

Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 975	1		incentivo dipendenti tecnici cabina di regia	2015	0,00	1.243,08	1.243,08
2017 1005	1		Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - retr.risult.2017 personale tecnico	2017	9.683,51	0,00	9.683,51
			TOTALE ARTICOLO 1		9.683,51	1.243,08	10.926,59
			TOTALE CAPITOLO 10160101		9.683,51	1.243,08	10.926,59

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10160203 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.01.01

SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA, HARD-SOFTWARE E FORNITUREVARIE (Area Qualità S.I.)

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 924	1	14: Servizio Tecnico - Area 6 Tariffa e Qualità N. 285 del 06.12.2017	778: HOEPLI SPA manuali tecnici	2017	535,83	0,00	535,83
			TOTALE ARTICOLO 1		535,83	0,00	535,83
			TOTALE CAPITOLO 10160203		535,83	0,00	535,83

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10160204 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.01.02							
ANONE MANUTENZIONE FOTOCOPIATOREAcquisto di beni per funzionalità dell'Ente							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totale
2017 016	1		767: Kyocera Document Solutions Italia S.p.a. impegno ai sensi dell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011 punto 5.2 lettera b - canons stamp. ottobre - dicembre 2017	2017	801,54	0,00	801,54
			TOTALE ARTICOLO 1		801,54	0,00	801,54
			TOTALE CAPITOLO 10160204		801,54	0,00	801,54

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10160205 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.01.02

IMPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA, HARD-SOFTWARE E FORNITUREVARIE (Area Programmazione)

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017 925	1	11: Servizio Tecnico - Area 3 Programmazione N. 288 del 07.12.2017	682: Tecnologica srl sistema operativo microsoft windows server	2017	672,22	0,00	672,22
			TOTALE ARTICOLO 1		672,22	0,00	672,22
			TOTALE CAPITOLO 10160205		672,22	0,00	672,22

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10160206 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.01.02							
PESE PER STAMPATI, CANCELLERIA, HARD-SOFTWARE E FORNITUREVARIE (Area Acquedotti e Distribuzione)							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2017	914	12: Servizio Tecnico - Area 4 Acquedotti e N. 275 del 05.12.2017	682: Tecnologica srl workstation ufficio tecnico	2017	990,00	0,00	990,00
			TOTALE ARTICOLO 1		990,00	0,00	990,00
			TOTALE CAPITOLO 10160206		990,00	0,00	990,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10160302 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.16

SESE POSTALI, TELEFONICHE, ASSISTENZA HARD-SOFTWARE UFFICIOTECNICO

Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
017 27	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 289 del 07.12.2017	682: Tecnologica srl server per area amministrativa	2017	1.700,00	0,00	1.700,00
			TOTALE ARTICOLO 1		1.700,00	0,00	1.700,00
			TOTALE CAPITOLO 10160302		1.700,00	0,00	1.700,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10160308 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.18 SICUREZZA SUL LUOGO DI LAVORO AI SENSI DELLA LEGGE N.626/94								
Anno	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totale	
2017	87	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 38 del 26.01.2017	759: Colucci Antonio rinnovo incarico RSPP	2017	1.250,00	0,00	1.250,00
			TOTALE ARTICOLO 1		1.250,00	0,00	1.250,00	
			TOTALE CAPITOLO 10160308		1.250,00	0,00	1.250,00	

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 10160702 Articolo 1 Piano dei Conti 1.02.01.01							
IRAP Imposte e tasse							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 976	1		irap dipendenti tecnici incentivo cabina di regia	2015	0,00	82,61	82,61
2017 010	1		28: REGIONE CAMPANIA NAPOLI Imp. autom. art. 183 co 2 d.lgs. 267/2000 - irap su retr. risult. 2017 - tecnici	2017	823,12	0,00	823,12
			TOTALE ARTICOLO 1		823,12	82,61	905,73
			TOTALE CAPITOLO 10160702		823,12	82,61	905,73

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 20160607 Articolo 1 Piano dei Conti 2.02.03.05							
Studi, Ricerche e Attività - POR Campania 2000/2006 Misura 1.2 Azione f (Ris.450/1)							
numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2005 411	1		azione F misura 1.2	2005	0,00	43.537,94	43.537,94
2006 211	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 128 del 22.09.2006	spesa per sistemazione rete	2006	0,00	500,00	500,00
2006 258	1	4: Servizio Tecnico - Direzione Generale N. 139 del 17.10.2006	compenso consulenti senior	2006	0,00	14.572,63	14.572,63
2006 321	4		64: SALE & SERVICE INFORMATICA SRL installazione e configurazione server e configurazione in rete di n.9 PC	2006	0,00	868,00	868,00
2006 321	8		192: SOGESID spa aggiornamento Piano d'Ambito	2006	0,00	78.800,00	78.800,00
2006 321	9		compenso per collaboratori co.co.co. fino al 31/10/2008	2006	0,00	9.023,03	9.023,03
2006 321	10		acquisto software vari per uffici	2006	0,00	348,98	348,98
2006 321	11		arredo ed attrezzature varie sede di Benevento	2006	0,00	9.579,71	9.579,71
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	157.230,29	157.230,29
			TOTALE CAPITOLO 20160607		0,00	157.230,29	157.230,29

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 20940103 Articolo 1 Piano dei Conti 2.02.01.09							
Servizio idrico integrato-SISTEMA FOGNARIO MERCOGLIANO,ECC.Acquisizione di beni immobili							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2004 230	1	1: Consiglio di Amministrazione N. 18 del 27.07.2004	DECRETO REGIONE CAMPANIA	2004	0,00	312.860,96	312.860,96
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	312.860,96	312.860,96
			TOTALE CAPITOLO 20940103		0,00	312.860,96	312.860,96

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 20940104		Articolo 1		Piano dei Conti 2.02.01.09			
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - RISTRUTTURAZIONE POTENZ. E ADEG.FUNZ.ADD.PRINC. ACQUEDOTTO MOLISANO DESTRO - RAMO							
AMPANO mem	Pr	Estremi delibera	Descrizione	B.S.	Da Competenza	Da Residui	Totale
2007 290	1		Decreto Regione Campania n.647 del 18/09/2007	2007	0,00	428.366,81	428.366,81
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	428.366,81	428.366,81
			TOTALE CAPITOLO 20940104		0,00	428.366,81	428.366,81

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 20940105 Articolo 1 Piano dei Conti 2.02.01.09

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - COMPLETAM. RIQUALIF. AMBIENTALE TORRENTE FENESTRELLE

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2007 289	1		Decreto Regione Campania n. 649 del 24/09/2007	2007	0,00	201.943,93	201.943,93
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	201.943,93	201.943,93
			TOTALE CAPITOLO 20940105		0,00	201.943,93	201.943,93

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 20940106 Articolo 1 Piano dei Conti 2.02.01.09

COMPLETAMENTO TORRENTE FENESTRELLE - 2° LOTTO

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2008 100		1	completamento sistema fognario Torrente Fenestrelle - II lotto - delibera Giunta Regione Campania n. 1491 03/08/07	2008	0,00	2.199.599,00	2.199.599,00
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	2.199.599,00	2.199.599,00
			TOTALE CAPITOLO 20940106		0,00	2.199.599,00	2.199.599,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 40000201 Articolo 1 Piano dei Conti 7.01.02.01

Spese per servizi per conto di terzi Ritenute erariali

Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2016 1021	1		2: TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO acconto add.comunale 2016 da 730 - integrazione dei mandati n. 666 e n. 758/2016	2016	0,00	209,00	209,00
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	209,00	209,00
			TOTALE CAPITOLO 40000201		0,00	209,00	209,00

ENTE D'AMBITO "CALORE IRPINO"

Elenco dei residui passivi - esercizio 2017

Capitolo 40000701 Articolo 1 Piano dei Conti 7.01.01.99

Spese per servizi per conto terzi Ritenute IVA Split Payment

numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totale
015 378	1		2: TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO versamento IVA dovuta - split payment periodo dicembre 2015 (rif.rev.n. 1160 e 1161)	2015	0,00	2,65	2,65
016 020	1		2: TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO Iva split payment compensazione tra rev. n.1160 e 1161/2015 di € 2,65 e n. 1003 e 1004/2016 di € 6,90	2016	0,00	4,25	4,25
017 018	1	2: Servizio Economico - Finanziario N. 306 del 30.12.2017	2: TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO IVA split payment - (rif.rev. n. 752 e 753/2017 di complessi vi € 13,97)	2017	13,97	0,00	13,97
			TOTALE ARTICOLO 1		13,97	6,90	20,87
			TOTALE CAPITOLO 40000701		13,97	6,90	20,87
			TOTALE GENERALE		93.793,17	3.518.149,71	3.611.942,88



Conto dell'Economico
Anno 2017





Autorità di Ambito Territoriale Ottimale Calore Irpino

GESTIONE DELL'ECONOMO

(Fondo Economale)

ESERCIZIO ANNO 2017

GESTIONE DELL'ECONOMO

DATA	DESCRIZIONE	MANDATO	IMPORTO	DESCRIZIONE (ESAME)	DATA	IMPORTO
1	Anticipazione Fondo Economico anno 2017	mandato n. 12,94,95,198,199,200/2017	€ 6.000,00			
2				sistemazione partita contabile - anticipazione servizio economato (compenso mandati n. 1126,1127,1128,1129,1130,1131,1132,1133 del 20/12/2017)	reverse n. 760 del 20/12/2017	€ 3.702,09
3				restituzione somma non utilizzata - anticipazione servizio economato	reverse n. 761 del 20/12/2017	€ 2.297,91
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
			6.000,00			6.000,00

Avellino li 20/12/2017



Il Responsabile del Servizio Economato

Dott. Giuseppe Giannetti

**AUTORITÀ DI AMBITO TERRITORIALE
CALORE IRPINO**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Deliberazione n. 17

Processo verbale della seduta del giorno 17 luglio 2017

**Oggetto: Articolo 175, comma 8, TUEL – Assestamento generale di bilancio
 Articolo 193, comma 2, TUEL – Salvaguardia degli equilibri di bilancio**

L'anno duemiladiciassette il giorno diciassette del mese di luglio alle ore 11.30 presso la sede dell'Autorità di Ambito Calore Irpino, Casa della Cultura V. Hugo, il Commissario Straordinario prof. Giovanni Colucci, nominato con Decreto del Presidente della Regione Campania n° 12 del 21.01.2013 ai sensi della Delibera di Giunta Regionale n° 813 del 27.12.2012 per la gestione provvisoria di liquidazione dell'Ente

EMANA

Con i poteri dell' Assemblea dei Sindaci, il seguente provvedimento

Verbalizza il Segretario della seduta Dott.ssa Elisabetta Pallante

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Premesso

che l'Ente d'Ambito è stato costituito in applicazione della Legge regionale della Campania n. 14/1997, per l'attuazione del Servizio idrico integrato istituito dalla legge 5 gennaio 1994, n. 36, - sostituita dal Decreto legislativo n. 152/2006, - per il governo dell'Ambito Territoriale Ottimale n.1;

che l'art. 2, comma 186 bis, della legge 23 dicembre 2009 n. 191, introdotto dall'art.1 comma 1 quinquies, della legge 26 marzo 2010 n. 42 ha disposto *la soppressione delle Autorità di Ambito territoriale di cui agli articoli 148 e 201 del Decreto Legislativo 3 aprile 2006 n. 152 con decorrenza dal 31 marzo 2011;*

che con decreto legge 29 dicembre 2011 n. 116 , convertito dalla legge 24 febbraio 2012 n. 14 detto termine, - già prorogato al 31 dicembre 2011 dall'art. 1, commi 1 e 2 del decreto legge 29 dicembre 2010, n. 225, convertito con modificazioni dalla legge 76 febbraio 2011, n. 10 e dal DPCM 25 febbraio 2011, pubblicato sulla G.U. del 31 marzo 2011, è stato prorogato al 31 dicembre 2012;

che nelle more dell'emanazione della legge regionale di riordino delle autorità d'ambito territoriali, il termine per la loro soppressione è prorogato di anno in anno;

che l'art. 1, comma 1- quinquies della legge 42/2010 prevede che *"le Regioni attribuiscono con legge le funzioni già esercitate dalle Autorità nel rispetto dei principi di sussidiarietà, differenziazione e adeguatezza"*;

che in attuazione della deliberazione della Giunta Regionale della Campania, n.813 del 27 dicembre 2012, nelle more della emanazione di apposita normativa regionale, con DPGRC n. 12 del 21.1.2013 è stato nominato Commissario Straordinario incaricato dell'ordinaria amministrazione nonché delle procedure di liquidazione del Consorzio obbligatorio istituito con L.R. 14/97 per l'Ambito ottimale 1;

che la Regione Campania ha emanato la Legge n. 15 del 02/12/2015 – "Riordino del servizio idrico integrato ed istituzione dell'Ente Idrico Campano", pubblicata nel BURC n. 73 del 03/12/2015, ma che non risulta ancora attuabile;

Dato atto

che necessita attivare tutte le procedure atte ad assicurare la continuità amministrativa degli Uffici e dei Servizi dell'ATO fino al termine della durata dell'incarico commissariale;

che il Commissario straordinario dovrà svolgere le proprie funzioni di ordinaria amministrazione e liquidazione avvalendosi del personale dipendente in servizio presso la medesima struttura;

Vista

la proposta di deliberazione del Responsabile del Servizio Economico - Finanziario avente ad oggetto: Articolo 175, comma 8, TUEL – Assestamento generale di bilancio, Articolo 193, comma 2, TUEL – Salvaguardia degli equilibri di bilancio;

- Premesso che con deliberazione del Commissario Straordinario n. 04 del 24/02/2017 è stato approvato il Bilancio di previsione per il triennio 2017 -2019, esecutivo ai sensi di legge;
con deliberazione del Commissario Straordinario n. 05 del 09/03/2017 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio in corso;
- Visto l'articolo 175 comma 8 del D.lgs. 267/2000, per il quale: *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;
- Dato atto che, in attuazione di quanto sopra, il Servizio Finanziario ha provveduto a effettuare la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri stabiliti dalle norme contabili per la copertura delle spese correnti e in conto capitale;
- Visti in particolare i commi da 3 a 5-quinquies del citato articolo 175 del TUEL, che disciplinano le competenze delle variazioni degli stanziamenti di bilancio;
- Visto che non ci sono state richieste di variazione di bilancio pervenute da vari settori dell'Ente;
- Richiamato il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;
- Dato atto che a seguito dell'istruttoria compiuta dal Servizio finanziario è stata verificata la congruità dell'attuale stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Visto inoltre l'articolo 193 comma 2 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, per il quale: *"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*
a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui";
- Considerato che, in sede della ricognizione operata ai sensi del comma precedente, è emerso quanto segue:
- non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato articolo 194;
 - gli stanziamenti inseriti nel bilancio di previsione 2017 - 2019 sono stati tenuti sotto costante controllo;
 - la gestione di competenza relativa alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presenta una situazione di equilibrio, come risulta dagli allegati alla presente deliberazione;
 - la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire: un'adeguata liquidità volta a evitare o contenere l'utilizzo delle anticipazioni di cassa; il rispetto dei vincoli imposti dal pareggio di bilancio di cui

all'articolo 1, commi 707-732 della L. n. 208/2015; l'esigenza di dar corso in modo tempestivo ai pagamenti, conformemente alla normativa vigente;

Visti inoltre

- il decreto legislativo n. 267/2000 così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011 e dal decreto legislativo n. 126/2014;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

Preso atto

dei pareri formulati sulla proposta di deliberazione in oggetto ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 e 147-bis del T.U. sull'ordinamento degli enti locali, approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e precisamente:

dei pareri del Responsabile del Servizio Economico – Finanziario;

Visto

il parere del Collegio dei Revisori Legali, ai sensi dell'art. 239, comma 1 del d.lgs. n. 267/2000 (prot. n. 4065 del 14/07/2017)

DELIBERA

- Di dare atto che, ai sensi dell'articolo 175, comma 8 del TUEL, è stata effettuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- Di non apportare al bilancio di previsione 2017 - 2019, per le motivazioni rappresentate in premessa, nessuna variazione, in quanto non è necessario e perché non ci sono state richieste di variazione di bilancio pervenute da vari settori dell'Ente;
- Di dare atto che, ai sensi dell'articolo 193 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267:
 - alla data del 13/07/2017, risultano rispettati gli equilibri di bilancio e, sulla base delle valutazioni e delle stime condotte, l'esercizio in corso si concluderà mantenendo la gestione in condizione di pareggio;
 - non risultano debiti fuori bilancio conosciuti o conoscibili;
 - alla data del 13/07/2017, risulta rispettato il pareggio di bilancio di cui all'articolo 1, commi 707-732 della L. n. 208/2015; le proiezioni al 31 dicembre consentono inoltre di prevedere il rispetto dei vincoli di legge;
- Di dare atto che sulla presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.lgs. 267/2000;
- Di rendere il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000;

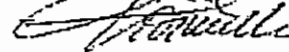
Il Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica (art.49 del Tuel/dlgs 267/2000)
è di parere:

FAVOREVOLE _____

il Funzionario Responsabile del Servizio
Economico - Finanziario
Dott. Giuseppe Giannetti
IL DIRIGENTE

Avellino, li 17/07/2017

Dott. Giuseppe Giannetti



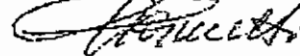
Il Responsabile della ragioneria in ordine alla regolarità contabile (art.49 del Tuel/dlgs
267/2000) è di parere:

FAVOREVOLE _____

il Funzionario Responsabile del Servizio
Economico - Finanziario
Dott. Giuseppe Giannetti

Avellino, li 17/07/2017

IL DIRIGENTE
Dott. Giuseppe Giannetti



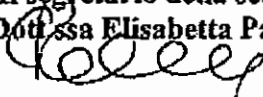
ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA ai sensi del 4° comma dell'art. 151 del
Tuel/dlgs Legge 267/2000

- impegno _____
- intervento _____

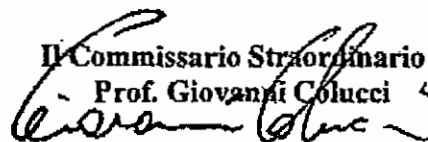
**IL RESPONSABILE DEL
SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO**

ORIGINALE

Il segretario della seduta
Dot.ssa Elisabetta Pallante



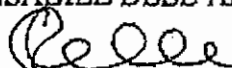
Il Commissario Straordinario
Prof. Giovanni Colucci



RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il presente processo verbale è stato affisso all'Albo Pretorio il 21/07/2017
e vi rimarrà per 15 (quindici) giorni successivi fino al 05/08/2017

IL RESPONSABILE DELL'AFFISSIONE



IL SEGRETARIO

Dichiaro di aver tenuto affisso all'Albo Pretorio il presente processo verbale per il periodo
su indicato.

Avellino _____

Il Responsabile dell'affissione



*Relazione dell'Organo
di Revisione
Anno 2017*



ENTE D'AMBITO "CALORE"
N.0003018 - 04.05.2018
CAT. CLASSE 0 ARRIVO



Il Collegio dei Revisori

*Al Commissario Straordinario dell'ATO "Calore Irpino"
e.p.c. Responsabile del Servizio Economico - Finanziario*

Oggetto: parere sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2017.

Con la presente si trasmette il parere sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario del rendiconto della gestione 2017, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) del D.lgs. n. 267/2000 e dell'art. 37 comma 4 del regolamento di contabilità dell'Ente.

Distinti saluti

Avellino li 04/05/2018

Il Presidente
Dott. Mario Orrei

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mario Orrei', written in a cursive style.

Mario Orrei
Stavros Katsifas
Raffaella Capriglione

DOTT. MARIO ORREI

DOTT. ANDREA CANONICO

DOTT.SSA RAFFAELA CAPRIGLIONE

L'organo di revisione

**Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2017**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione del
rendiconto della gestione.

ATO CALORE IRPINO

I sottoscritti Dott. Mario Orrei, Dott. Andrea Canonico e Dott.ssa Raffaella Capriglione, revisori dell'Ente,

- vista la proposta di delibera al Commissario Straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione ex art. 151 comma 6, d.lgs. 267/2000 del Commissario Straordinario;
 - delibera del Commissario Straordinario n. 17 del 17/07/2017 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/2000;
 - conto del tesoriere 2017;
 - gestione dell'economista 2017;
 - registro degli inventari al 31/12/2017;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017;
- ♦ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale in particolare il d.lgs. n. 267/2000;
- ♦ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

VERIFICATO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs. 267/00, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *contabilità finanziaria ed economico patrimoniale ai sensi del d.lgs. 118/2011 e del d.lgs. 126/2014;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio che corrisponde alle risultanze della gestione;

A) PER IL CONTO DI BILANCIO:

Risultano emessi numero 759 reversali e numero 1137 mandati;

Sulla base di verifiche a campione:

I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;

E' rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

E' rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi, nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

Il Responsabile del Servizio Economico - Finanziario ha provveduto con determinazione n. 88 del 17/04/2018 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 ai sensi del d.lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014;

B) PER IL CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO:

Sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del d.lgs. 267/2000 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;

Il Responsabile del Servizio Economico – Finanziario nonché Responsabile del Servizio Económico dell'Ente, facendo seguito al rilievo fatto da parte dell'Ispektorato della Ragioneria Generale dello Stato ed alla propria comunicazione prot. n. 660/2006 e prot. n. 1928/2008, ha provveduto nel 2009 alla ricostruzione, alla rimodulazione ed aggiornamento generale del registro degli inventari, con preciso e puntuale riscontro contabile con i dati rilevabili dai conti del patrimonio dei rendiconti, a partire dall'origine, mentre nel 2017 ha provveduto all'aggiornamento generale dell'inventario alla data del 31/12/2017.

VERIFICATO INOLTRE CHE

sono stati adempiuti gli obblighi fiscali previsti dalla normativa vigente in materia e che sono stati compiuti gli adempimenti relativi al rilascio delle certificazioni nella qualità di sostituto d'imposta.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs. 267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente conservati;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, in conto competenza e residui, coincidono con il conto del lesoriere dell'ente Banca Popolare dell'Emilia Romagna, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			1.394.805,84
Riscossioni	358.662,72	414.982,62	773.645,34
Pagamenti	105.408,04	888.443,93	993.851,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.174.599,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.174.599,21

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	414.982,62
Pagamenti	(-)	888.443,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-473.461,31
Residui attivi	(+)	843.241,93
Residui passivi	(-)	93.793,17
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	549.448,76
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	75.987,45

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di competenza	
Fondi vincolati	14.607,25
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.198.002,52
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.259.382,72
Totale avanzo/disavanzo	75.987,45

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti (Titolo I - II - III)	+	868.226,91
Spese correnti (Titolo I)	-	792.239,46
Spesa per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>75.987,45</i>
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	
Avanzo 2016 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>75.987,45</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2016 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	75.987,45
---	------------	------------------

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.058.224,55
Totale impegni di competenza	-	982.237,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA		75.987,45

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	4.999,19
Minori residui passivi riaccertati	+	3.723,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.275,83

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		75.987,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.275,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.114.473,55
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		2.189.185,17

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.394.805,84
RISCOSSIONI	358.662,72	414.982,62	773.645,34
PAGAMENTI	105.408,04	888.443,93	993.851,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.174.599,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.174.599,21
RESIDUI ATTIVI	3.983.286,91	643.241,93	4.626.528,84
RESIDUI PASSIVI	3.518.149,71	93.793,17	3.611.942,88
<i>Differenza</i>			1.014.585,96
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			2.189.185,17

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	31.942,66
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata	31.942,66
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e principi cont.	0,00
Vincoli da trasferimenti	0,00
Vincoli da mutui	0,00
Vincoli dell'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	2.157.242,51

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2017 assestato

Nel corso dell'esercizio è stata apportata n. 1 variazione al bilancio di previsione 2017, a seguito della quale sono comunque rimasti immutati gli equilibri di bilancio.

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	775.456,91	775.456,91		
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	226.914,67	92.770,00	-134.144,67	-59%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	1.198.002,52		-1.198.002,52	-100%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduz. Attività finanz.				
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti				
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni tesoriere				
<i>Titolo IX</i>	Entrate servizi c/terzi e partite giro	258.333,52	189.997,64	-68.335,88	-26%
Totale		2.458.707,62	1.058.224,55	-1.400.483,07	-57%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.002.371,58	792.239,45	-210.132,12	-21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.198.002,52		-1.198.002,52	-100%
<i>Titolo III</i>	Spese incremento att. finanz.				
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti				
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni tesoriere				
<i>Titolo VII</i>	Uscite c/terzi e partite giro	258.333,52	189.997,64	-68.335,88	-26%
Totale		2.458.707,62	982.237,10	-1.476.470,52	-60%

Analisi delle principali poste

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tra le entrate i trasferimenti da Amministrazioni pubbliche, rappresentano la parte più consistente e l'unica meritevole di analisi ed ammontano a Euro 775.456,91; trattasi di contributo a titolo di quota consortile dovuto dai Comuni consorziati per i quali dal 2012 si è verificata una modifica rispetto alla quota spettante degli esercizi precedenti.

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, evidenziano il seguente andamento:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

	2017
101 - Redditi da lavoro dipendente	588.128,02
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	46.251,64
103 - Acquisto di beni e servizi	294.884,67
104 - Trasferimenti correnti	27.000,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.500,00
110 - Altre spese correnti	19.607,25
Totale spese correnti	1.002.371,58

macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente

Il costo da lavoro dipendente è rappresentato dagli stipendi ed oneri diversi sia previdenziali che altri, corrisposti ai dipendenti, in totale n. 9 a tempo indeterminato in quanto dal mese di dicembre dell'anno 2011 l'Ente ha provveduto all'assunzione a tempo indeterminato tramite la procedura di stabilizzazione, di n. 6 unità di personale tecnico che si è aggiunto ai 3 dipendenti a tempo indeterminato assunti nel 2009.

macroaggregato 103 - Spese per acquisto beni e servizi

Per l'acquisto di beni l'ente ha aderito alle convenzioni Consip, ad esclusione delle spese sostenute per i beni di modico valore, in particolare materiale di cancelleria. In relazione alle prestazioni di servizi, si evidenzia che tra le spese sostenute è compreso il compenso erogato al commissario straordinario.

macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente

Il macroaggregato 102 è relativo alle spese sostenute per l'IRAP sugli stipendi erogati al personale dipendente, sui compensi per i collaboratori e sull'indennità corrisposta al commissario straordinario.

macroaggregato 104 – Trasferimento correnti

Il macroaggregato 104 riguarda i trasferimenti effettuati a favore di altri soggetti; nel caso specifico si tratta di trasferimenti effettuati a favore del costituendo Ente Idrico Campano.

macroaggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate

si tratta di rimborsi effettuati a favore di soggetti/enti che per errore hanno precedentemente effettuato bonifici a favore dell'ente.

Titolo II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.198.002,52	1.198.002,52	0,00	1.198.002,52	100,00 %

Non si rilevano spese in conto capitale.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/2000 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Riaccertamento residui	Residui da riportare
Corrente Tit. I, II, III	1.288.490,27	358.662,72	4.999,19	924.828,36
C/capitale Tit. IV	3.058.458,55			3.058.458,55
Rid. Attività fin. Tit. V				
Accensione prestiti Tit. VI				
Anticip. Tesoriere Tit. VII				
Entrate terzi Tit. IX				
Totale	4.346.948,82	358.662,72	4.999,19	3.983.286,91

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Riaccertamento residui	Residui da riportare
Corrente Tit. I	325.081,66	103.425,48	3.723,36	217.932,82
C/capitale Tit. II	3.301.983,55	1.982,56		3.300.000,99
Incr. Attività finanz. Tit. III				
Rimborso prestiti - Tit. IV				
Chius. Anticipazione tesoriere - Tit. V				
Uscite terzi Tit. VII	215,90			215,90
Totale	3.627.281,11	105.408,04	3.723,36	3.518.149,71

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2016	2017
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	892.351,83	863.226,91
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	687.118,63	849.409,70
Risultato della gestione	205.233,00	13.817,21
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	5.000,00	5.000,00
<i>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>		
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.153,71	3.655,66
Risultato prima delle imposte	211.386,71	22.472,87
Imposte	35.936,57	38.724,92
Risultato dell' esercizio	175.450,14	-16.252,05

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31.12.2016	Variazioni	31.12.2017
Immobilizzazioni immateriali	4.602,04	-2.627,13	1.974,91
Immobilizzazioni materiali	4.127.818,85	-4.117.341,73	10.477,12
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	4.132.420,89	-4.119.968,86	12.452,03
Rimanenze			
Crediti	4.346.948,82	279.580,02	4.626.528,84
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.394.805,84	-220.206,63	1.174.599,21
Totale attivo circolante	5.741.754,66	59.373,39	5.801.128,05
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	9.874.175,55	-4.060.595,47	5.813.580,08
Conti d'ordine			
Passivo			
Patrimonio netto	9.623.335,06	-7.421.697,86	2.201.637,20
Fondi per rischi ed oneri	17.335,41		
Debiti di finanziamento			
Debiti di funzionamento	233.505,08	3.378.437,80	3.611.942,88
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti			
Totale debiti	233.505,08	3.378.437,80	3.611.942,88
Ratei e risconti			
Totale del passivo	9.874.175,55	-4.043.260,05	5.813.580,08
Conti d'ordine			

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

Immobilizzazioni

I beni mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs. 267/2000 e trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di uno strumento informatico per la inventariazione dei beni che è prodotta anche in forma cartacea.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

E' indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

Debiti di funzionamento

Il saldo patrimoniale al 31.12.2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2017 corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

In base a quanto previsto dall'art. 151, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000 al rendiconto è allegata una relazione illustrativa del Commissario Straordinario che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti; anche per l'anno 2017 al CdA ed all'Assemblea si è sostituito la figura del Commissario Straordinario, nominato tale con deliberazione della Giunta Regionale della Campania n. 813 del 27/12/2012.

In tale relazione, ai sensi dell'art. 231 del d.lgs. n. 267/2000, il Commissario Straordinario dell'ente ha espresso le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

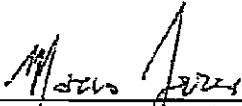
CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE


In relazione a quanto esposto in precedenza, l'organo di revisione non ha considerazioni, rilievi e proposte particolari e rilevanti da fare all'Ente.

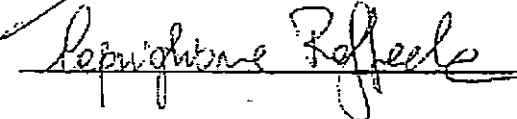
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto 2017 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE







2017

BILANCIO D'ESERCIZIO

GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Sede in Benevento – Corso Garibaldi n. 8

Codice Fiscale : 00934000621

Capitale sociale Euro 534.990,70

Iscritta al R.l. di Benevento al n. 00934000621

"Soggetto che esercita la direzione e il coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis Acea SpA CF 05394801004"



CARICHE SOCIALI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Nome e Cognome	Carica
Luigi Abbate	Presidente
Piero Ferrari	Amministratore delegato
Claudio Cosentino	Consigliere
Emanuela Cartoni	Consigliere
Patrizia Vasta	Consigliere
Antonio Orafo	Consigliere
Alessandra Itrò	Consigliere

COLLEGIO SINDACALE

Nome e Cognome	Carica
Leucio Caputo	Presidente
Paolo De Filippo	Sindaco effettivo
Domenica Grifo	Sindaco effettivo
Vincenzo De Lucia	Sindaco supplente
Angelica Mola	Sindaco supplente

SOCIETA' DI REVISIONE

PwC SpA – Largo Angelo Fochetti n. 29 – 00154 ROMA



GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Reg. Imp. 00934000621
Rea 71916**GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.**

"Soggetto che esercita la direzione e il coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis Acea SpA CF 05394801004"

Sede in Corso Garibaldi n. 8 - 82100 Benevento (BN) Capitale sociale Euro 534.990,70 I.V.

Bilancio al 31/12/2017

Stato patrimoniale attivo	31/12/2017	31/12/2016
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati)		6
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	33.703	44.268
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	42.216	34.899
5) Avviamento	493.694	541.459
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre	1.625.907	1.075.802
	<u>2.195.520</u>	<u>1.696.428</u>
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	755.952	789.215
2) Impianti e macchinario	313.108	308.723
3) Attrezzature industriali e commerciali	82.603	54.177
4) Altri beni	3.074.061	2.432.288
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		10.489
	<u>4.225.724</u>	<u>3.594.892</u>
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese		
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		215
- entro l'esercizio		215
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		0.489
- entro l'esercizio		0.489
- oltre l'esercizio		
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle		

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d bis) Verso altri		
- entro l'esercizio	9.406	6.006
- oltre l'esercizio		
		9.406
		6.006
3) Altri titoli		
4) Strumenti finanziari derivati attivi		
		9.406
		6.006
Totale Immobilizzazioni	6.430.850	5.297.328
C) Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		53.777
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		16.178
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		
		53.777
		16.178
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti		
- entro l'esercizio	14.226.473	13.023.551
- oltre l'esercizio	237.564	608.939
		14.464.037
		13.632.490
2) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
4) Verso controllanti		
- entro l'esercizio	974	974
- oltre l'esercizio		
		974
		974
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio	28.066	28.092
- oltre l'esercizio		
		28.066
		28.092
5 bis) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio	237.079	529.929
- oltre l'esercizio		
		237.079
		529.929
5 ter) Per imposte anticipate		
- entro l'esercizio	18.702	110.944
- oltre l'esercizio		
		18.702
		110.944
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	1.149.652	580.098
- oltre l'esercizio		
		1.149.652
		580.098
<i>III. Attività finanziario che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
		15.898.510
		14.882.527

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Strumenti finanziari derivati attivi
- 6) Altri titoli
- 7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	2.561.895	835.601
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	5	5
	<u>2.561.900</u>	<u>835.606</u>

Totale attivo circolante 18.614.187 15.734.311

D) Ratei e risconti 33.603 28.369

Totale attivo 24.978.440 21.060.006

Stato patrimoniale passivo

	31/12/2017	31/12/2016
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	534.991	534.991
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	7.561	7.561
III. Riserve di rivalutazione		
IV. Riserva legale	106.999	104.126
V. Riserve statutarie		
VI. Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.025.221	1.025.221
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve		
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.188/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n.		

124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Conto personalizzabile		
Conto personalizzabile		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1
Altre		
	<hr/>	<hr/>
	1.025.222	1.025.222
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	492.085	207.508
IX. Utile d'esercizio	121.635	287.451
IX. Perdita d'esercizio	0	0
Acconti su dividendi	0	0
Perdita ripianata nell'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	2.288.493	2.166.869
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri		19.098
Totale fondi per rischi e oneri		19.098
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	682.352	767.306
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
2) Obbligazioni convertibili		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) Verso soci per finanziamenti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
4) Verso banche		
- entro l'esercizio	927.290	128.377
- oltre l'esercizio	879.934	198.032
	<hr/>	<hr/>
	1.807.224	326.409
5) Verso altri finanziatori		

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
6) Acconti			
- entro l'esercizio	1.116		1.267
- oltre l'esercizio	2.106.348		2.127.191
		2.107.464	2.128.458
7) Verso fornitori			
- entro l'esercizio	6.895.580		7.441.113
- oltre l'esercizio			
		6.695.580	7.441.113
8) Rappresentati da titoli di credito			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
9) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
10) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
11) Verso controllanti			
- entro l'esercizio	4.839.259		3.885.232
- oltre l'esercizio			
		4.839.259	3.885.232
11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio	64.572		62.443
- oltre l'esercizio			
		64.572	62.443
12) Tributari			
- entro l'esercizio	231.130		301.356
- oltre l'esercizio			
		231.130	301.356
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro l'esercizio	148.237		171.289
- oltre l'esercizio			
		148.237	171.289
14) Altri debiti			
- entro l'esercizio	5.360.652		3.788.050
- oltre l'esercizio			
		5.360.652	3.788.050
Totale debiti		21.254.118	18.104.350
E) Ratei e risconti		753.477	2.393
Totale passivo		24.978.440	21.060.006

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Conto economico	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.211.962	11.182.436
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	362.722	346.392
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		
a) Vari	1.536.349	845.257
b) Contributi in conto esercizio	1.342	108.000
	<u>1.537.691</u>	<u>953.257</u>
Totale valore della produzione	13.112.376	12.482.086
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.151.291	2.501.124
7) Per servizi	4.489.298	4.027.251
8) Per godimento di beni di terzi	521.923	487.261
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	2.213.627	2.262.943
b) Oneri sociali	722.940	729.433
c) Trattamento di fine rapporto	164.437	158.030
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	<u>196.120</u>	<u>17.278</u>
	<u>3.297.124</u>	<u>3.167.684</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	350.204	400.506
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	607.707	632.301
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	301.251	382.642
	<u>1.259.162</u>	<u>1.415.449</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(37.598)	19.605
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	1.310.022	508.750
Totale costi della produzione	12.991.222	12.127.124
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	121.153	354.961
C) Proventi e onori finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

16) Altri proventi finanziari

- a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
 - altri ...

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) Proventi diversi dai precedenti

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- altri

211.711

227.276

211.711

227.276

211.711

227.276

17) Interessi e altri oneri finanziari

- verso imprese controllate
- verso imprese collegate
- verso imprese controllanti
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- altri

30.873

48.565

30.873

48.565

17 bis) Uiliv e perdite su cambi

Totale proventi e oneri finanziari 180.838 178.711

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

18) Rivalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

19) Svalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziario

Risultato prima delle imposte (A-B+C+D) 301.991 533.672

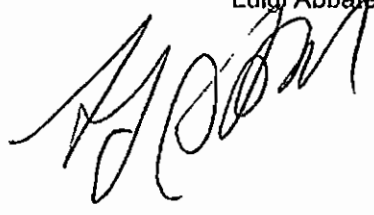
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

a) Imposte correnti	88.114	186.961
b) Imposte di esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate		
imposte differite		
imposte anticipata	<u>92.242</u>	<u>59.260</u>
	92.242	59.260
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	<u> </u>	<u> </u>
	180.356	246.221

21) Utile (Perdita) dell'esercizio ~~121.635~~ ~~287.451~~

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Luigi Abbate



59.260

59.260

59.260

Reg. Imp. 00934000621
Rea 71916

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

"Soggetto che esercita la direzione e il coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis Acea SpA CF 05394801004"

Sede in Corso Garibaldi n. 8 - 82100 Benevento (BN) Capitale sociale Euro 534.990,70 I.V.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017

Signori Azionisti,

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 121.635.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della Gestione dei Servizi Idrici Integrati dove opera in qualità di Gestore riconosciuto dall'A.R.E.R.A. (ex A.E.E.G.S.I.)

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio la società ha individuato un nuovo percorso di crescita e di sviluppo finalizzato al raggiungimento di obiettivi strategici che prevedono la crescita aziendale in un nuovo panorama gestionale che la proietta al futuro con maggiori certezze e consapevolezza.

Infatti il C.d.A. della società nella riunione del 24.10.2017 ha deliberato un'operazione di aumento di Capitale Sociale per aggregare nuove gestioni con l'affidamento diretto del Servizio Idrico Integrato da parte di nuovi Comuni, utilizzando uno strumento che è dato dalle disposizioni normative contenute nel D.Lgs.175/2016, recante il "Testo Unico in materia di società partecipate dalla pubblica amministrazione".

La suddetta norma consente ai Comuni di acquisire partecipazioni societarie limitatamente ad attività, previste dall'art 4 del decreto, produttive di un servizio di interesse generale, previa una verifica da parte dell'ente della convenienza economica della gestione diretta o esternalizzata del servizio affidata ad operatori privati.

Ne discende per la società l'opportunità di procedere a nuove acquisizioni di S.I.I. e quindi proseguire la politica di sviluppo che Ge.se.sa. ha in corso sul territorio di competenze dell'ATO1, nelle more dell'individuazione del gestore unico, attuando uno sviluppo gestionale che, raggiunto almeno il 25% della popolazione servita, la colloca quale interlocutore capace di chiedere l'affidamento diretto dell'intero territorio come Gestore unico.

Tale nuova programmazione comporta un nuovo effetto temporale sulla programmazione e sulle aspettative della società anche oltre la scadenza singola delle attuali concessioni ed essendo la Società "Gestore salvaguardato" a tutti gli effetti e riconosciuto dagli Enti preposti, ha individuato nell'ultima scadenza del S.I.I. nel 2032 la proiezione temporale della gestione societaria.

Nell'esercizio 2017 ha trovato piena attuazione l'utilizzo dei processi e delle modalità operative avviate con il Progetto A.C.E.A. 2.0 che prevede un radicale cambiamento della gestione aziendale

Il percorso di cambiamento gestionale legato alle infrastrutture e al tipo di servizio offerto agli Utenti ha mostrato una notevole capacità di efficienza della macchina aziendale complessa in cui la parte "Operations" ha saputo legarsi in maniera ottimale con il resto dei processi innovativi e la parte "Amministrativa e commerciale" ha gestito nuovi processi informatici ed operativi tendenti alla razionalizzazione della gestione.

Si rimanda al contenuto della Relazione sulla Gestione per tutte le ulteriori informazioni relative alle attività svolte nel 2017, all'evoluzione della gestione ed agli eventi principali e/o ai fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali

differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto, ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Si segnala inoltre che, ai fini di una migliore esposizione, si è provveduto a riclassificare i saldi comparativi ricompresi nelle voci C. II. 3) Crediti verso imprese collegate e D. 10) Debiti verso imprese collegate, rispettivamente, alle voci C. II. 5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti e D. 11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato 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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Rapporti con la Controllante e le altre società del Gruppo

La Società è controllata dalla società Acea Spa, per il tramite della società CREA Gestioni Srl ed intrattiene rapporti con la società Controllante e con diverse società del Gruppo. Nei commenti alle voci di Bilancio della presente Nota integrativa, sono specificate, laddove significative, la tipologia delle operazioni realizzate con le parti correlate, con indicazione degli importi e la natura dei rapporti. Si specifica che le operazioni con le parti correlate sono regolate a prezzi di mercato. Per una maggiore disamina di tali rapporti si rimanda a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione. Nel seguente prospetto vengono forniti ai sensi dell'art. 2497-bis c.c. i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della controllante al 31 dicembre 2016, nonché del risultato economico conseguito dalla società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio corredato della relazione della società di revisione e disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

Segnaliamo, peraltro, che la società ACEA Spa redige Bilancio consolidato che per l'esercizio 2016 evidenzia i seguenti dati sintetici (Principi IAS/IFRS):

RIEPILOGO	CONTO ECONOMICO	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
Ricavi da vendite e prestazioni		172.761.892	168.975.160	3.786.732
Altri ricavi e proventi		11.724.726	11.115.800	608.926
Ricavi netti		184.486.618	180.091.040	4.395.578
Costo del lavoro		47.232.084	50.282.857	(3.050.772)
Costi esterni		143.050.505	133.267.504	9.782.999
Costi operativi		191.082.589	183.550.421	7.532.168
Margine Operativo Lordo		(6.595.971)	(3.459.373)	(3.136.598)
Ammortamenti, Accantonamenti e Svalutazioni		24.565.384	9.810.941	14.754.443
Risultato operativo		(31.161.355)	(13.270.314)	(17.891.041)

0000	Proventi Finanziari	89.784.351	95.091.720	(5.307.377)
0001	Oneri Finanziari	102.029.898	79.198.282	23.631.676
0002	Proventi da Partecipazioni	148.248.001	146.438.113	(191.452)
0003	Oneri da Partecipazioni	408.097	171.669	236.428
	Risultato ante imposte	101.831.722	148.889.597	(47.257.875)
0004	Imposto sul Reddito	(6.978.398)	3.284.085	(10.262.483)
	Risultato netto Attività in Funzionamento	108.810.120	146.805.512	(36.995.391)
	Risultato Netto	108.810.120	146.805.512	(36.995.391)

Importi in migliaia di Euro

RIF. Nota	ATTIVITA'	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
0001	Immobilizzazioni Materiali	93.301.176	151.398.072	(58.096.897)
0002	Investimenti Immobiliari	2.605.762	2.097.177	(91.416)
0003	Altre Immobilizzazioni Immateriali	13.138.131	13.411.383	(273.262)
0004	Partecipazioni in controllate e collegate	1.701.227.082	1.788.002.102	(12.324.870)
0005	Altre partecipazioni	2.350.061	2.350.061	0
0006	Imposte differite Attive	28.368.882	32.608.803	(4.239.911)
0007	ATTIVITA' FINANZIARIE	237.624.786	121.912.954	115.711.830
0008	Altre Attività non correnti	505.744	505.013	235 (169)
	ATTIVITA' NON CORRENTI	2.169.121.811	2.093.786.565	66.335.056
0009	Lavori in corso su ordinazione	270.461	270.461	0
0010	Crediti Commerciali	4.517.468	7.620.256	(3.311.788)
0011	Crediti Commerciali Infragruppo	87.486.399	95.984.081	(38.487.682)
0012	Altre Attività Correnti	25.377.834	24.070.128	1.007.707
0013	Attività Finanziarie Correnti	5.617.294	5.933.548	(16.252)
0014	Attività Finanziarie Correnti Infragruppo	1.499.970.707	1.195.870.014	304.100.793
0015	Attività per imposte correnti	77.372.271	47.484.321	29.887.950
0016	Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	577.333.987	773.511.879	(198.177.592)
0017	ATTIVITA' CORRENTI	2.247.956.510	2.150.853.385	97.303.128
	TOTALE ATTIVITA'	4.417.078.321	4.244.639.950	172.438.371

RIF. Nota	PASSIVITA'	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
0018	Patrimonio Netto			
0019	Capitale sociale	1.098.898.884	1.098.898.884	0
0020	Riserva legale	95.188.150	87.907.874	7.280.276
0021	Riserve azioni proprie	0	0	0
0022	Altre riserve	89.100.401	72.222.702	(3.122.304)
0023	Utile (perdita) relativa a esercizi precedenti	14.707.202	52.656.010	(32.051.282)
0024	Utile (perdita) dell'esercizio	108.810.120	145.605.512	(36.995.392)
0025	PATRIMONIO NETTO	1.456.604.846	1.467.290.981	(786.136)
0026	Trattamento di fine rapporto ed altri piani a benefici definitivi	26.443.781	29.846.837	(3.403.056)
0027	Fondo per rischi ed oneri	37.002.454	72.786.400	(6.783.946)
0028	Debiti e passività Finanziarie	2.516.727.243	2.400.100.260	116.626.983
0029	Altre passività	0	0	0
0030	Fondo imposte differite	4.796.192	6.656.307	(1.859.174)
	PASSIVITA' NON CORRENTI	2.584.969.611	2.479.389.804	105.680.007
0031	Debiti finanziari	105.192.188	77.569.603	27.622.585
0032	Debiti fornitori	206.553.391	155.686.721	50.866.670
0033	Debiti Tributarî	46.643.734	65.847.052	(19.304.219)
0034	Altre passività correnti	17.314.341	18.655.820	(1.341.479)
0035	PASSIVITA' CORRENTI	365.603.654	307.760.154	57.843.500
	TOTALE PASSIVITA' NEL PATRIMONIO NETTO	4.170.707.841	3.991.830.934	178.876.907

Importi in migliaia di Euro

a

Immobilizzazioni**Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo che corrisponde alla sua vita utile. Il criterio adottato per stimare la vita utile è individuato con la scadenza dell'ultima concessione del Consorzio Cabib da cui deriva la sua acquisizione (2032).

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20 %.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti, ad eccezione dell'avviamento.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevanti.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3,5 %
Impianti e macchinari	6 % - 8 % - 10 % - 15 %
Attrezzature industriali e commerciali	8 % - 10 % - 15 %
Altri beni materiali	8 % - 12 % - 15 % - 20 % - 25 %

I "Beni gratuitamente devolvibili" sono ammortizzati in base alla loro vita utile. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo

svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole
I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono
oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una
rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del
processo di attualizzazione laddove necessario.
L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono
irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione
originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di
realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio
non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla
costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo
stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti,
considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio,
al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di
cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche
complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme
vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o
annullate nell'esercizio;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere,
dei crediti di imposta.

L'ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati
secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società. L'iscrizione delle
imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza della loro recuperabilità anche in funzione dell'esistenza,
negli esercizi futuri in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle
imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.
L'irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

Sono iscritti in bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

In particolare, i ricavi per le prestazioni di servizi e per le cessioni sono rilevati al momento della fornitura della prestazione o al momento del passaggio di proprietà dei beni.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi degli sconti, abbuoni e simili, nonché delle imposte direttamente connesse alle vendite.

I ricavi del servizio Idrico integrato sono determinati sulla base del Metodo Tariffario Idrico (MTI), valido per la determinazione delle tariffe per gli anni 2016-2019, approvato con Deliberazione n. 664/15/R/idr e da parte dell'A.R.E.R.A.

Sulla base dell'interpretazione della natura giuridica della componente tariffaria Fo.NI. (Fondo Nuovi Investimenti) viene iscritto tra i ricavi dell'esercizio il relativo ammontare spettante alle Società Idriche laddove espressamente riconosciuto dagli Enti d'Ambito che ne stabiliscono la destinazione d'uso. Il vincolo di destinazione, previsto dall'articolo 7.1 delibera 585/2012, viene rappresentato attraverso la destinazione di una quota dell'utile dell'esercizio ad una riserva non distribuibile fino all'avvenuto accertamento del rispetto del vincolo. Si specifica che per la Società non è riconosciuta tale componente tariffaria.

E' inoltre iscritto tra i ricavi dell'esercizio il conguaglio relativo alle partite cd. passanti (i.e. energia elettrica, acqua all'ingrosso, ...) delle quali la citata delibera fornisce apposito dettaglio nonché l'eventuale conguaglio relativo a costi afferenti il Sistema Idrico Integrato sostenuti per il verificarsi di eventi eccezionali (i.e. emergenze idriche, ambientali,...) qualora l'istruttoria per il loro riconoscimento abbia dato esito positivo.

Attività

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni Immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.195.520	1.696.428	499.092

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nell'esercizio 2017 si sono registrati incrementi per nuove immobilizzazioni immateriali. In particolare:

- la voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili si è incrementata di euro 936 per la registrazione del marchio Gesesa e di euro 33.251 per nuovi acquisti e rinnovi di licenze delle postazioni operative;
- la voce altre immobilizzazioni si è incrementata di euro 858.805 di cui euro 630.541 per la capitalizzazione dei costi immateriali diretti ed indiretti del progetto Acea2.0 e costi similari, euro 107.190 per i lavori di ammodernamento ed adeguamento della nuova sede, euro 51.709 per i costi della Certificazione QASE ed euro 62.178 per altri costi pluriennali;

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	524.743	1.190.001	50.188	296.608	801.923		1.381.652	4.245.175

Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	480.475	1.190.001	50.188	261.709	260.464		305.850	2.548.687
Svalutazioni								
Valore di bilancio	44.268			34.899	541.459		1.075.802	1.696.428
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni				34.187			824.618	858.805
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)							(9.508)	(9.508)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	(10.564)			(26.870)	(47.765)		(265.006)	(350.205)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni	(10.564)			7.317	(47.765)		550.104	499.992
Valore di fine esercizio								
Costo	524.743	1.190.001	50.188	330.795	801.923		2.196.762	5.094.412
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	491.039	1.190.001	50.188	288.579	308.229		570.856	2.898.892
Svalutazioni								
Valore di bilancio	33.704			42.216	493.694		1.625.906	2.195.520

In riferimento alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali si forniscono le seguenti informazioni:

- i costi di impianto e ampliamento e di sviluppo, sono iscritti con il consenso del Collegio sindacale ed hanno utilità pluriennale essendo ammortizzati in un periodo di cinque anni;
- le Concessioni, licenze e marchi sono ammortizzati con una quota del 20 %;
- l'Avviamento è ammortizzato con una quota calcolata in base al suo periodo di utilità economica ;
- le spese per migliorie di beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata del contratto di locazione ;
- le altre immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate con una quota del 20 %.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
4.225.724	3.594.892	630.832

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e accenti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.286.363	1.346.755	181.978	5.338.483	10.489	8.164.068
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	497.148	1.038.032	127.801	2.906.195		4.569.176
Svalutazioni						

Valore di bilancio	789.215	308.723	54.177	2.432.288	10.489	3.594.892
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	11.843	61.706	40.088	1.135.391		1.249.028
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					(10.489)	(10.489)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	(45.106)	(57.444)	(11.663)	(493.494)		(607.707)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(33.263)	4.262	28.426	641.897	(10.489)	630.833
Valore di fine esercizio						
Costo	1.298.206	1.408.461	222.066	6.473.874		9.402.607
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	542.254	1.095.476	139.464	3.399.689		5.176.883
Svalutazioni						
Valore di bilancio	755.952	312.985	82.602	3.074.185		4.225.724

Nel corso del 2017 i movimenti più significativi riguardano:

- in riferimento ai terreni e fabbricati i lavori di adeguamento della sede di Benevento di euro 11.842;
- in riferimento agli impianti e macchinari, è stato potenziato il sistema di telecontrollo per euro 47.396;
- in riferimento alle macchine d'Ufficio elettriche ed elettroniche l'incremento di euro 142.814 è determinato dall'acquisizione di tutti i supporti hardware informatici necessari all'adeguamento al Progetto ACEA 2.0;
- in riferimento ai mezzi di trasporto strumentali, sono state acquistate n. 09 autovetture per l'importo complessivo di euro 96.670 necessarie alla dotazioni degli operatori esterni;
- in riferimento ad arredi sono stati incrementati beni per le dotazioni d'ufficio per euro 38.723;
- in riferimento a beni strumentali si è avuto un incremento di euro 66.606;
- in riferimento ai miglioramenti di beni di terzi si è avuto un incremento di euro 115.382;
- in riferimento ai beni gratuitamente devolvibili i miglioramenti sulle reti e gli impianti gestiti per complessivi euro 900.510 (di cui 10.488 per entrata in esercizio di immobilizzazioni in corso) realizzati nel territorio dei Comuni gestiti dalla società sulla base dei contratti stipulati con i vari enti, tra cui i più importanti sono riportati nella tabella allegata:

Comparto	Titolo	Comune	Importo
Acquedotto	Realizzazione "manutenzione" pozzo San Giovanni	Frasso Telesino	72.933
Acquedotto	Lavori di adeguamento Soll. Madonnelle da Pdl	Ponte	16.867
Acquedotto	Lavori di sostituzione condotta via Sala	Foglianise	13.275
Depurazione	Manutenzione straordinaria depuratore Mulino delle Esche	Cautano	11.032
Acquedotto	Manutenzione straordinaria Pozzo Lago del Selci	Solopaca	38.733
Acquedotto	Manutenzione straordinaria Pozzo Cerreta	Sant'Agata de' Goli	21.441
Fognatura	Ripristino funzionamento sollevamento e fogna via Borgo	Ponte	12.230
Acquedotto	Rifunzionalizzazione centrale Grassano (Pozzo Del Cammine)	Telese Terme	30.657
Acquedotto	Telecontrollo impianti Adduzione Ex Cabib PROTEO CT	Vitulano	11.348
Acquedotto	Telecontrollo impianti Benevento LCR Automazione	Benevento	19.968
Acquedotto	Lavori per potenziamento distretto Via Matilde Serao	Telese Terme	12.064
Acquedotto	Rifacimento impianto Pozzo Santo Stefano (sollevamento)	Vitulano	16.333
Acquedotto	Creazione di un punto di Distretto per la distribuzione	Foglianise	12.137

Depurazione	Lavori di manutenzione straordinaria depuratore Torti	Colle Sannita	15.130
Acquedotto	Attivazione pozzo Acqua Sauto con opere accessorie	Colle Sannita	101.101
Fognatura	Rifacimento condotta fognaria Via Rotabile Frasso-Caulano	Frasso Telesino	16.947
Acquedotto	Sistemazione civile ed installazione pompaggio Serb Santo Stefano Piccolo	Vitulano	11.569
Acquedotto	Sistema di distribuzione Pozzo San Pietro	Paupisi	14.446
Acquedotto	Manutenzione straordinaria Distretti idrici Benevento	Benevento	15.686
Acquedotto	Rifunzionalizzazione Campo Pozzi Solopaca	Solopaca	23.747
Acquedotto	Messa in funzione 2° Pozzo presso Campo Pozzi Mulino Viparelle	Sant'Agata de' Goli	15.618
Acquedotto	Rifacimento allacci su nuova rete idrica via Cagni, Croce, Pestantina, Misciuni	Forchia	11.865
Acquedotto	Realizzazione lavori civili per distrettualizzazione	Torrecuso	15.141
Depurazione	Rifunzionalizzazione linea 1 depuratore Centro Urbano	San Giorgio La Molara	40.782
Fognatura	Progetto per il completamento della rete fognate nel centro abitato	San Bartolomeo in Galdo	15.000

In riferimento alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali si forniscono le seguenti informazioni:

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica del cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote in dipendenza della tipologia del bene, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Fabbricati: 3,5 %
- Impianti e macchinari: 6 % - 8 % - 10 % - 15 %
- attrezzature industriali e commerciali: 8 % - 10 % - 15 %
- altri beni materiali : 8 % - 12% - 15 % - 20 % - 25 %

I beni gratuitamente devolvibili sono ammortizzati in base alla loro vita utile.

Nelle immobilizzazioni di bilancio sono stati iscritti i valori relativi agli investimenti effettuati nel 2017 di cui si presenta prospetto riepilogativo per Comune e Comparto.

Comune	Depurazione	Acquedotto	Fognatura	Costi gestore	Totale complessivo
Arpaia		1 317		0	1 317
Benevento		79 709	17 957	884 376	982 042
Cautano	16 515	7 705		0	24 219
Foglianise	9 830	28 128		0	37 958
Forchia	9 310	14 016		0	23 325
Frasso Telesino	6 712	72 933	16 947	0	96 592
Ponte	3 574	22 309	12 230	0	38 114
San Giorgio La Molara	45 134	20 479	1 951	0	67 563
Sant'Agata de' Goli	12 923	37 058	8 929	9 023	67 933
Foliano di Val Fortore	13 129	10 652	2 022	0	25 803
Telese Terme	10 933	50 578	14 441	0	75 952
Molinara		1 146		0	1 146
Mellizzano	7 819	4 354	5 152	0	17 324
Torrecuso		29 687		1 052	30 739
Solopaca		62 479		0	62 479
Castelpagano		18 432		0	18 432
Vitulano		40 018		1 203	41 221
Paupisi		22 657		0	22 657
Vari	10 280	5 542		81 058	96 880
Tocco Caudio	9 121	7 291		0	16 411
Colle Sannita	15 130	101 101		2 367	118 598

Castelpoto		10 012		0	10 012
San Bartolomeo in Galdo			19 603	0	19 603
Totale Comparto	170 410	647 604	99 232	979 078	1 896 325
Totale % Comparto	9,0%	34,2%	5,2%	51,6%	100,0%

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la società ha ottenuto dalla Regione Campania con Delibera n. 521 del 01/08/2017 del contributi in conto impianti a copertura totale del costo dell'investimento, pari ad Euro 750.000 per lavori di adeguamento delle infrastrutture rientranti nel "Piano degli Interventi urgenti per la mitigazione e la crisi idrica". Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo reddituale indiretto per cui i contributi concorrono alla formazione del reddito in base alla vita utile dei beni e in misura proporzionale agli ammortamenti degli stessi, con calcolo a fine anno della parte da imputare agli anni successivi tramite il metodo del riscioglimento passivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
9.406	6.006	3.400

Nella voce crediti verso altri sono stati iscritti, crediti per depositi cauzionali per un importo pari a Euro 9.406 per forniture di vario genere elettriche e telefoniche.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2016	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2017
Alli	6.006	3.400					9.406
Arrotondamento							
Totale	6.006	3.400					9.406

Attivo circolante**Rimanenze**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
53.777	16.178	37.599

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	16.178	37.599	53.777
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	16.178	37.599	53.777

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
15.898.510	14.882.527	1.015.983

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadenti entro l'esercizio
Crediti verso clienti	13.632.490	831.547	14.464.037	14.226.473
Crediti verso imprese controllanti	974		974	974
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	28.092	(26)	28.066	28.066
Crediti tributari	529.929	(292.850)	237.079	237.079
Attività per imposte anticipate	110.944	(92.242)	18.702	
Crediti verso altri	580.098	569.554	1.149.652	1.149.652
Totale crediti	14.882.527	1.015.983	15.898.510	15.642.244

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto le differenze sono di scarso rilievo e non rilevanti ai fini della incidenza sugli effetti sulla rappresentazione in Bilancio.

Infatti i crediti verso clienti hanno natura commerciale e sono costituiti dai corrispettivi del servizio idrico integrato effettuato nei comuni gestiti, dalla fornitura all'ingrosso dell'acqua ad altri Gestori (Comuni) e dalle prestazioni di servizi effettuate sulla base dei contratti stipulati rientranti nell'attività tipica della società. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo e sono tutti verso Creditori in Italia.

I crediti verso clienti, in cui sono contabilizzati i crediti verso gli utenti del S.I.I. e tutti i crediti per le attività proprie della gestione idrica caratteristica, sono così composti:

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Crediti fatture Utenti	7.292.237	6.368.916	923.321
Crediti fatture Non Utenti	3.347.267	3.154.367	192.900
Fatture da emettere	4.198.762	4.487.632	-288.870
Altri Crediti verso clienti	794.454	865.944	-71.490
Fondo svalutazione	-1.168.683	-1.244.369	75.686
	14.464.037	13.632.490	831.547

I crediti per fatturazione sono crediti di natura commerciale, costituiti dai corrispettivi del servizio idrico integrato effettuato nei comuni gestiti e dalle prestazioni di servizi effettuate sulla base dei contratti stipulati nell'attività tipica dell'impresa sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Sono suddivisi secondo la tipologia del Cliente in Crediti verso Utenti del SII (fatturazione ISU) e Non utenti (fatturazione SD).

L'incremento dei crediti verso Clienti al 31.12.2017 è naturale conseguenza dell'incremento del perimetro di gestione della società che ha inglobato nel 2° semestre 2015 tre gestioni comunali ed alla fine 2015 l'intera gestione del Consorzio CABIB, evento che ha continuato ad esercitare i suoi effetti anche nell'esercizio corrente.

I Crediti per fatture Non Utenti derivano principalmente dal rapporto contrattuale, come da Convenzione, con il Comune di Benevento ed in minima parte dalla fornitura all'ingrosso dell'acqua.

I crediti per fatture da emettere sono costituiti dal ratei per i consumi idrici ancora da fatturare delle utenze dei Comuni gestiti e ricomprendono anche i conguagli tariffari degli anni precedenti determinati in base alle disposizioni contenute nelle Delibere dell'A.R.E.R.A.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Saldo al 31/12/2016		1.244.369	1.244.369
Utilizzo nell'esercizio		376.937	376.937
Accantonamento esercizio		301.251	301.251
Saldo al 31/12/2017		1.168.683	1.168.683

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati stornati contabilmente, con l'utilizzo del fondo svalutazione crediti e con il consenso del collegio sindacale, i crediti per Utenze cessate nelle gestioni dei Comuni servizi relativi alle annualità 2008, 2009 e 2010, peraltro già interamente svalutati.

I crediti verso imprese collegate si riferiscono ai crediti vantati nei confronti di altre società del gruppo Acea, di complessivi euro 28.066.

I crediti verso controllanti si riferiscono ai crediti vantati nei confronti della società Acea Spa di euro 974, per rimborsi da ricevere.

I crediti tributari si riferiscono ai crediti verso l'Erario di complessivi euro 237.079 per Credito Ires di euro 43.599, Credito Irap di euro 13.808, Credito Iva di euro 176.964 e Crediti per ritenute in eccedenza di euro 2.707.

I crediti per imposte anticipate sono costituiti da Crediti per imposte Ires ed Irap anticipate e la variazione è giustificata dall'utilizzo di euro 92.242 nel corso dell'esercizio 2017.

I crediti Verso altri si riferiscono, fra gli altri, ai crediti verso INAIL di euro 24.086, al Credito per Anticipi di euro 103.427, ai Crediti diversi verso i Comuni CABIB di euro 185.882 a seguito del conferimento, al Credito verso la Regione Campania per i Contributi c/impianti di euro 750.000 e ad altri crediti di euro 83.924.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.561.900	835.606	1.726.294

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	835.601	1.726.294	2.561.895
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	5		5
Totale disponibilità liquide	835.606	1.726.294	2.561.900

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
33.603	28.369	5.234

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		28.369	28.369
Variazione nell'esercizio	23	5.211	5.234
Valore di fine esercizio	23	33.580	33.603

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Risconti Attivi 2017	Importo
Canoni utenze telefoniche e trasmissione dati	3.749
Noleggio auto Arval e Centro Rev. Lombardi	5.358
Noleggio fotocopiatrice	357
Canoni attraversamenti RFI (2017/2022)	4.568
Spese contrattuali	6.824
Leasing FCA Bank	248
Fl. Edenred ticket	7.487
Oneri accessori mutuo BPER	4.989
	33.580

Ratei attivi per interessi 2017	Importo
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	2
MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA	13
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO SPA	8
	23

Passività**Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.288.493	2.166.859	121.634

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	534.091							534.091
Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.561							7.561
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	104.128		2.873					106.999
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	1.025.221							1.025.221
Varie altre riserve	1							1
Totale altre riserve	1.025.222							1.025.222
Riserva per operazioni di								

copertura dei flussi finanziari attesi							
Utili (perdita) portati a nuovo	207.508		284.577				492.085
Utile (perdita) dell'esercizio	287.451		(287.451)			121.635	121.635
Totale patrimonio netto	2.166.859		(1)			121.636	2.288.493

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	534.991		B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.561		A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	106.999		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.025.221		A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da conguaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	1					
Totale altre riserve	1.025.222					
Utili portati a nuovo	492.085		A,B,C,D			
Totale	2.166.858					

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarî E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	534.991	104.126	1.040.620	199.669	1.879.406

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			199.671	87.782	287.453
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				287.451	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	534.991	104.126	1.240.291	287.451	2.166.859
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		2.873	284.577	(287.451)	(1)
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				121.635	121.635
Alla chiusura dell'esercizio corrente	534.991	106.999	1.524.868	121.635	2.288.493

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
	19.098	(19.098)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				19.098	19.098
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio				19.098	19.098
Altre variazioni					
Totale variazioni				(19.098)	(19.098)
Valore di fine esercizio					

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio per cessazione delle condizioni di rischio in riferimento all'estinzione del procedimento contro la Corte dei Conti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
682.352	767.306	(84.954)

	Trattamento di fine rapporto di
--	---------------------------------

	lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	767.308
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	59.686
Utilizzo nell'esercizio	144.640
Altre variazioni	
Totale variazioni	(84.954)
Valore di fine esercizio	682.352

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Nell'esercizio successivo al 31/12/2017 si prevede di corrispondere ai dipendenti un ammontare di Tfr stimato in Euro 10.000, a seguito di dimissioni incentivata e di piani di ristrutturazione aziendale.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
21.254.118	18.104.350	3.149.768

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	326.409	1.480.815	1.807.224	927.290	879.934	
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	2.128.458	(20.994)	2.107.464	1.116	2.106.348	
Debiti verso fornitori	7.441.113	(745.533)	6.695.580	6.695.580		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	3.885.232	954.027	4.839.259	4.839.259		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	62.443	2.129	64.572	64.572		
Debiti tributari	301.356	(70.226)	231.130	231.130		
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	171.289	(23.052)	148.237	148.237		
Altri debiti	3.788.050	1.572.602	5.360.652	5.360.652		
Totale debiti	18.104.350	3.149.768	21.254.118	18.267.836	2.986.282	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto non sono presenti effetti significativi nella differente valutazione.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Il saldo del debito verso banche al 31 dicembre 2017, pari a Euro 1.807.224, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I seguenti debiti bancari sono assistiti da garanzia reale (ipoteca) su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6 C.c.): Muluo Banca BPER con scadenza 03/2024.

La voce "Acconti" accoglie principalmente i Depositi cauzionali degli Utenti di euro 2.106.346.

I Debiti verso Fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali ed il valore nominale di tali debiti è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni. Tali debiti hanno subito un decremento di euro 745.533

Per i debiti verso controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti occorre rilevare che i debiti verso la Controllante si riferiscono:

- debiti commerciali pari ad Euro 4.215.020 costituiti da debiti per fatture per prestazioni di servizi svolte dalle imprese controllanti, per il riversamento dei compensi dei rappresentanti del C.d.A. della società e per la quota di investimento del progetto ACEA2.0 per il rinnovo del modello operativo per l'armonizzazione dei sistemi di tutte le società del Gruppo Acea.
- debiti tributari pari ad euro 115.824 per il saldo Ires da consolidato fiscale da versare alla capogruppo
- debito per un saldo residuo di euro 162.785 relativo ad un c/c di corrispondenza intercompany in essere con la società controllante. Le parti hanno condiviso un piano di rientro dello stesso senza aggravio di interessi.
- debiti per fatture da ricevere pari ad euro 345.630 per prestazioni di servizi svolte nel 2017.

La variazione dei debiti verso controllante di euro 954.027 è conseguenza dei servizi ricevuti nel 2017 anche a fronte dell'investimento in ACEA 2.0

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta per ritenute d'acconto effettuate e da versare all'Erario per lavoro dipendente e lavoro autonomo pari ad Euro 77.260, debiti per imposta di Bollo di euro 3.792 ed imposta sostitutiva di euro 643. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta differita Iva di euro 149.435.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe.

La voce Debiti verso istituti di previdenza comprende i debiti verso INPS, INPDAP, INAIL, Fondo Pegaso etc riferiti agli oneri previdenziali ed assistenziali dei dipendenti che al 31/12/2017 erano di euro 148.237 con una variazione di euro 70.226 rispetto all'esercizio precedente in ragione dell'incremento delle unità.

La voce Altri debiti comprende fra gli altri i Debiti verso dipendenti per emolumenti vari complessivi pari ad euro 194.852, Debiti per Fondo Perequazione di euro 10.755, Debiti verso utenti per rimborsi da effettuare di euro 79.084 e per doppi pagamenti di euro 251.765, Debiti Verso il Comune di Benevento per canoni di fognatura e depurazione da rigirare di euro 2.609.762, Debiti Verso comuni per canoni di Concessione di euro 1.066.091. Inoltre sono stati contabilizzati i Debiti Verso gli Utenti per gli indennizzi automatici 2017 di cui alla Delibera 655/2015 dell'AEEGSI di euro 36.390 da riconoscere nel 2018.

La ripartizione dei Debiti al 31 dicembre 2016 riguarda solo l'area geografica in Italia (art. 2427, 1° comma, n. 6, c.c.).

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
753.477	2.393	751.084

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	2.393		2.393
Variazione nell'esercizio	2.427	748.658	751.084
Valore di fine esercizio	4.820	748.658	753.477

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi si riferiscono al valore del Contributo in c/impianti da utilizzare negli esercizi successivi ed hanno durata superiore a cinque anni.

Non sussistono, al 31/12/2017, altri ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Risconti passivi 2017	Importo
Contributo Reg. in conto impianti	748.658

Ratei passivi per competenze 2017	Importo
BANCO DI NAPOLI SPA	1.845
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO SPA	10
MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA	142
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	303
INTESA SAN PAOLO	1035
BANCA POP. PUGLIESE	8
	3.343

Ratei passivi per Interessi 2017	Importo
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	482
MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA	395
	877

Altri ratei passivi 2017	Importo
Canoni di locazione	600

Conto economico**Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
13.112.375	12.482.085	630.290

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.211.962	11.182.436	29.526
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	362.722	346.392	16.330
Altri ricavi e proventi	1.537.691	953.257	584.434
Totale	13.112.375	12.482.085	630.290

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Per quanto riguarda il calcolo dei ricavi idrici per l'anno 2017 è stato preso come riferimento il VRG (vincolo ricavi garantito) relativo all'anno 2017 calcolato sulla base del tool di calcolo messo a disposizione dall'Autorità nonché come determinato nella Predisposizione Tariffaria per gli anni 2016/2019 approvata dall'AATO con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 8 del 29 Marzo 2017, con il calcolo dei relativi conguagli 2017 che potranno essere applicati successivamente nell'anno 2018 anche come previsto sempre nella Delibera AEGSI 664/2015.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per servizi idrici	11.211.962
Totale	11.211.962

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Descrizione	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Ricavi gestione acquedotto	9.406.081	8.430.860	975.221
Ricavi gestione fognatura	1.052.417	1.023.720	28.697
Ricavi gestione depuratori	762.954	731.194	31.760
Conguagli tariffari	-9.480	996.662	-1.006.152
	11.211.962	11.182.436	29.526

Altri ricavi e proventi

Nella voce altri ricavi e proventi sono stati inseriti i proventi straordinari derivanti da sopravvenienze attive pari ad euro 1.315.925 che sono stati inseriti in tale voce a seguito della cancellazione della parte straordinaria nel prospetto di Bilancio 2016 e si riferiscono a rettifiche di contabilizzazioni degli esercizi precedenti.

Le sopravvenienze attive del 2017 comprendono differenze su stanziamenti relativi all'esercizio 2016 e precedenti per costi di acqua, energia elettrica e costi operativi.

Nel 2017 è stata rilevata una sopravvenienza attiva di euro 529.997 relativa al ricalcolo del costo dell'acqua prelevata dalla Regione Campania negli esercizi precedenti a seguito della variazione di prezzo intervenuta per provvedimento dell'autorità giudiziaria che ha annullato la Determina Regionale di aumento della tariffa 2016 in quanto illegittima, da qui l'esigenza di rilevare la sopravvenienza nel 2017 per nota credito da ricevere da parte del Fornitore. Tale operazione non ha avuto effetto economico sul Bilancio in quanto è stata calcolata la correlata sopravvenienza passiva di pari importo di euro 529.997 in seguito alla revisione e riduzione dei Conguagli tariffari per costi passanti relativi sempre all'esercizio 2016 con riduzione della corrispondente voce per fatture da emettere per lo stesso anno. Inoltre è stata rilevata una sopravvenienza attiva di euro 538.489 per lo stralcio del Debito verso Enel distribuzione/Enel servizio elettrico degli anni 2001/2008 per intervenuta prescrizione.

Incrementi immobilizzazioni lavori interni

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono relativi ad attività svolte con personale dipendente e materiali acquistati sia per le attività relative al miglioramento dell'efficienza che alla realizzazione di opere su beni oggetto delle concessioni che a fine gestione sono gratuitamente devolvibili agli enti concedenti realizzati in base al programma di investimenti predisposto in applicazione delle delibere A.R.E.R.A. per l'approvazione del modello tariffario. Inoltre è stato contabilizzato il costo del personale impegnato nelle attività legate al progetto Acea 2.0 per il rinnovo e l'armonizzazione del modello operativo.

La società ha ricavi solo all'interno dell'area geografica italiana

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
12.991.223	12.127.124	864.099

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.151.291	2.501.124	(349.833)
Servizi	4.489.299	4.027.251	462.048
Godimento di beni di terzi	521.923	487.261	34.662
Salari e stipendi	2.213.627	2.262.943	(49.316)
Oneri sociali	722.940	729.433	(6.493)
Trattamento di fine rapporto	164.437	158.030	6.407
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	196.120	17.278	178.842
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	350.204	400.506	(50.302)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	607.707	632.301	(24.594)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	301.251	382.642	(81.391)
Variazione rimanenze materie prime	(37.598)	19.605	(57.203)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	1.310.022	508.750	801.272
Totale	12.991.223	12.127.124	864.099

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Descrizione	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Acquisti acqua altri	1.794.807	2.282.513	-487.706
Prodotti chimici	59.513	50.047	9.466
Materiali tecnici	211.845	97.533	114.312
Materiali di consumo	85.126	71.031	14.095
	2.151.291	2.501.124	-349.833

COSTI PER SERVIZI

Descrizione	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Acquisto energia elettrica	1.666.466	1.563.852	102.614
Manutenzioni e riparazioni	692.700	682.376	10.324
Analisi acque	59.794	44.714	15.080
Smalt.to fanghi/Racc. acque met.	170.559	73.591	96.968
Lettura e bollettazione utenti	236.347	254.242	-17.895
Assicurazioni	135.725	153.074	-17.349
Costi utenze	123.300	119.653	3.647
Altri costi e servizi personale	358.534	240.099	118.435
Servizi amministrativi	169.614	214.283	-44.669
Consulenze e revisione	123.229	165.837	-42.608
Compensi amministratori	192.828	168.324	24.504
Compensi Sindaci	33.367	24.207	9.160
Costo comm.li e pubblicità	19.540	10.335	9.205
Altri servizi	507.296	312.664	194.632
	4.489.298	4.027.251	462.047

Costi per godimento beni di terzi

La voce comprende i costi per l'utilizzo di beni funzionali all'attività della società messi a disposizione da terzi e utilizzati in locazione, in concessione o leasing.

Descrizione	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Locazione Immobili	32.877	29.377	3.500
Noleggi e leasing automezzi	55.509	50.119	5.390
Canoni uso Reti	375.201	377.105	-1.904

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Noleggi vari	58.336	30.660	27.676
	521.923	487.261	34.662

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Descrizione	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Salari e Stipendi	2.213.627	2.262.943	-49.316
Oneri sociali	722.940	729.433	-6.493
Trattamento fine rapporto	164.437	158.030	6.407
Altri costi	196.120	17.278	178.842
	3.297.123	3.167.684	129.439

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Descrizione	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Immobilizzazioni materiali	607.707	632.301	-24.594
Immobilizzazioni immateriali	350.204	400.508	-50.302
	957.911	1.032.807	-74.896

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

I crediti sono svalutati tenendo presente la possibilità di incasso degli stessi e procedendo ad una svalutazione percentuale in base all'anno di anzianità del credito secondo percentuali rilevate a livello statistico dai dati societari precedenti.

Descrizione	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Svalutazione Crediti	301.251	382.642	-81.391
	301.251	382.642	-81.391

Oneri diversi di gestione

Negli oneri diversi di gestione sono stati contabilizzati oneri straordinari per sopravvenienza passive relative a costi di anni precedenti pari ad euro 1.208.415 tra cui sono ricompresi gli effetti della Sentenza della Causa contro Il Comune di Arpaia per la quale la società è stata condannata a rimborsare i ricavi dei servizi di fognatura e depurazione dal 2008 al 2015 più interessi ed oneri per un totale complessivo di euro 307.493.

Descrizione	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016	Variazioni
Perdite su crediti	3.203	28.890	-25.687
Imposte e tasse diverse	23.903	26.100	-2.197

Soppravvenienze passive	1.208.415	391.913	816.502
Altri oneri diversi	74.500	61.847	12.653
	1.310.022	508.750	801.272

Inoltre nel 2017 è stata rilevata una soppravvenienza passiva di euro 529.997 relativa al ricalcolo del costo dell'acqua prelevata dalla Regione Campania nell'esercizio 2016 a seguito della variazione di prezzo intervenuta per provvedimento dell'Autorità Giudiziaria che ha annullato la Delibera Regionale di aumento della tariffa, da cui l'esigenza di rilevare la soppravvenienza nel 2017 per minori Conguagli tariffari per costi passanti relativi sempre all'esercizio 2016 con riduzione della corrispondente voce per minori fatture da emettere agli Utenti per lo stesso anno. Tale operazione non ha avuto effetto economico sul Bilancio in quanto è stata calcolata la correlata soppravvenienza attiva di pari importo di euro 529.997 in seguito alla revisione e riduzione dei costi passanti relativi sempre all'esercizio 2016 con variazione in aumento della corrispondente voce per note credito da ricevere dal Fornitore Regione Campania per lo stesso anno.

Le perdite su crediti di euro 3.203 sono state iscritte per il venir meno delle ragioni d'Incasso a seguito di transazione su un credito non coperto da specifico fondo.

La voce Altri oneri diversi comprende anche gli oneri per gli "indennizzi automatici verso gli Utenti" di cui alla Delibera 655/2015 dell'AEEGSI pari ad euro 36.390, calcolati per l'esercizio 2017 secondo le disposizioni normative e da riconoscere agli Utenti nell'anno 2018.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
180.838	178.711	2.127

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	211.711	227.276	(15.565)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(30.873)	(48.565)	17.692
Utili (perdite) su cambi			
Totale	180.838	178.711	2.127

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					211.711	211.711
Arrotondamento						
Totale					211.711	211.711

La voce altri proventi ricomprende gli interessi di mora relativi alle fatture degli utenti e contabilizzati in caso di ritardato pagamento come previsto nei contratti di servizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	21.925
Altri	8.948
Totale	30.873

Negli oneri finanziari per Debiti verso Banche sono stati contabilizzati gli interessi riconosciuti agli Istituti di credito per i mutui in essere con la BPER ed il Monte Paschi di Siena per complessivi euro 13.816 e per l'utilizzo delle linee di credito aperte con Banca Intesa per far fronte alle esigenze di liquidità pari ad euro 8.109.

La voce Interessi ed altri oneri finanziari verso Altri comprende gli interessi moratori riconosciuti ai Fornitori per dilazioni e ritardi di pagamento pari ad euro 4.867, gli interessi riconosciuti agli Utenti su depositi cauzionali di euro 2.612 ed altri interessi di euro 1.469.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
180.356	246.221	(65.865)

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte correnti:	88.114	186.961	(98.847)
IRES	24.618	104.645	(80.027)
IRAP	63.496	82.316	(18.820)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	92.242	59.260	32.982
IRES	92.242	59.260	32.982
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	180.356	246.221	(65.865)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico (da inserire ove rilevante):

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	301.990	
Onere fiscale teorico (%)	24	72.478
Differenze in aumento tassabili:		
Variazioni in aumento	242.498	
Differenze temporanee non tassabili:		
Variazioni in diminuzione	- 441.915	
Imponibile fiscale	102.574	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		24.618

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Dirigenti	1,00	1,00	
Quadri	5,00	5,00	
Impiegati	29,00	28,00	1,00
Operai	34,00	34,00	
Altri	0,00	0,00	
Totale	69,00	68,00	

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dei servizi della FederUtility.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	180.058	33.367
Anticipazioni/Impegni assunti/Crediti	no	no

Compensi alla società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	20.000
Totale corrispettivi spettanti alla società di revisione	20.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	10.358	51,65
Totale	10.358	534.991

Durante l'esercizio non sono state sottoscritte nuove azioni.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La Società non ha emesso strumenti finanziari né strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. I seguenti debiti bancari sono assistiti da garanzia reale (ipoteca) su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.): Mutuo Banca BPER con scadenza 03/2024.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sono presenti patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato. Per maggiori dettagli si veda quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono presenti fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possono avere effetto sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

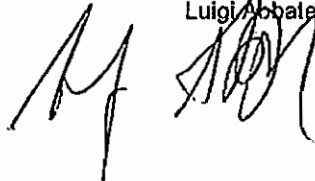
Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2017	Euro	121.635
Utili destinati a nuovo	Euro	121.635

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Luigi Abbate



GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Reg. Imp. 00934000621
Rea 71916**GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.**

"Soggetto che esercita la direzione e il coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis Acea SpA CF 05394801004"

Sede in Corso Garibaldi n. 8 - 82100 Benevento (BN) Capitale sociale Euro 534.990,70 I.V.

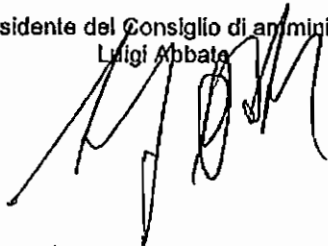
Rendiconto finanziario al 31/12/2017

Descrizione	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2016
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	121.635	287.451
Imposte sul reddito	180.358	246.221
Interessi passivi (Interessi attivi) (Dividendi)	(180.838)	(178.711)
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
di cui Immobilizzazioni materiali		
di cui Immobilizzazioni immateriali		
di cui Immobilizzazioni finanziarie		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto	121.153	354.961
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	957.911	1.032.807
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(3.400)	113
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	954.511	1.032.920
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.075.664	1.387.881
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(37.599)	19.605
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(831.547)	(5.681.709)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(745.533)	3.348.031
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(5.234)	15.673
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	751.084	(107.251)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.268.026	1.829.826
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.399.197	(575.825)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.474.861	812.056
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	180.838	178.711
Imposte sul reddito pagate)	(218.332)	(40.221)
Dividendi incassati		

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

(Utilizzo dei fondi)	(104.052)	(122.938)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(141.546)	15.552
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	2.333.315	827.608
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(1.238.539)	(889.110)
Disinvestimenti	(1.238.539)	(889.110)
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(849.296)	(1.199.033)
Disinvestimenti	(849.296)	(1.199.033)
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate (Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(2.087.835)	(2.088.143)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	798.913	1.251
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	681.902	(128.377)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	(1)	2
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	1.480.814	(127.124)
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	1.728.294	(1.387.659)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	835.601	2.211.217
Assegni		11.624
Danaro e valori in cassa	5	423
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	835.606	2.223.264
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.561.895	835.601
Assegni		
Danaro e valori in cassa	5	5
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.561.900	835.606

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Luigi Abbate



GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

Reg. Imp. 00934000621
Rea 71916

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

"Soggetto che esercita la direzione e il coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis Acea SpA CF 05394801004"

Sede in Corso Garibaldi n. 8 - 82100 Benevento (BN) Capitale sociale Euro 534.990,70 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2017

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2017 riporta un risultato positivo pari a Euro 121.635.

Contesto generale

La GESESA (di seguito anche la "Società") è una società mista pubblico-privata, partecipata principalmente dal Comune di Benevento e da altre Amministrazioni comunali, da un lato, e Crea Gestioni Srl, dall'altro, ed è affidataria della gestione del Servizio Idrico Integrato (di seguito SII) e non nel territorio dell'Ambito Territoriale Ottimale (di seguito "AATO") Campania ATO1 Calore Irpino, quale Gestore riconosciuto dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito "ARERA" ex "AEEGSI").

Originariamente la Società faceva parte del Gruppo CREA SpA, nato nel 1932 che fino al 2005 era tra i più importanti operatori privati nel settore dei servizi idrici. Il 1° gennaio 2006 il Gruppo CREA SpA e, quindi, GESESA SpA, è stato acquistato da ACEA SpA, Società mista pubblico-privata a prevalente capitale pubblico del Comune di Roma e leader nella gestione dei servizi idrici nel centro-sud Italia.

Sotto il profilo giuridico la Società non controlla direttamente e/o indirettamente società che svolgono attività complementari e/o funzionali al core business del gruppo.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Benevento e nelle sedi secondarie di San Bartolomeo in Galdo e Sant'Agata De' Goti in Provincia di Benevento.

Ai fini della normativa sulla Privacy si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2016 è avvenuto l'aggiornamento delle disposizioni relative al trattamento, protezione e sicurezza dei dati.

Condizioni operative e di gestione

La Società opera all'interno dell'AATO n. 1 Calore Irpino che promuove e sviluppa l'iniziativa per la Gestione del SII sui Comuni delle Province di Avellino e Benevento. Attualmente, l'Autorità, retta dal Commissario Straordinario di cui al D.G.R. n. 813/2012, non ha provveduto ancora ad affidare ad un gestore Unico la gestione del SII (acquedotto, fognatura e depurazione).

Con deliberazione n.585/2012/R/IDR del 28 dicembre 2012 (di seguito "Delibera"), l'ARERA, che a partire dalla fine del 2011 ha assunto le funzioni di regolazione e controllo in materia di servizi idrici, ha approvato il Metodo Tariffario Transitorio per la determinazione delle tariffe negli anni 2012 e 2013. La Metodologia riguarda tutte le gestioni del Servizio Idrico Integrato (di seguito "SII") conformi alla Legge n. 36/94 ed al D.Lgs n. 152/06.

Con deliberazione n. 88/2013 R/Idr, del 28 febbraio 2013, l'Autorità ribadisce l'applicabilità della metodologia tariffaria di cui all'Allegato A alla deliberazione 585/2012/R/Idr, ai soggetti che avevano applicato ai propri utenti tariffe conformi al metodo CIPE ma i cui ricavi regolati sono stati calcolati in base a criteri tariffari differenti.

Con la Deliberazione del 27 dicembre 2013 n. 643/2013/R/IDR, l'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas ed il Sistema Idrico ("AEEGSI") ha approvato il Metodo Tariffario Idrico ("MTI") per la determinazione delle tariffe per gli anni 2014 e 2015.

Con Deliberazione 664/2015/R/Idr del 28 dicembre 2015 l'AEEGSI ha approvato il nuovo metodo tariffario idrico per il secondo periodo regolatorio MTI - 2 definendo le regole per il computo dei costi ammessi al riconoscimento tariffario, nonché per l'individuazione dei parametri macroeconomici di riferimento e dei parametri legati alla ripartizione dei rischi nell'ambito della regolazione del settore idrico.

Il Metodo Tariffario Idrico (MTI - 2) si muove in continuità con i precedenti Metodi Tariffari (MTT e MTI). Di seguito si riportano le principali novità:

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

- inclusione dei servizi accessori nel perimetro del S.I.I.;
- conferma degli schemi regolatori con l'aggiunta di ulteriori casistiche dipendenti dal valore dei costi operativi;
- incremento del range FNI (0,4 - 0,8);
- Schema Regolatorio Virtuale (si applica nei casi di integrazione di gestioni);
- ridefinita modalità per il calcolo degli oneri finanziari e fiscali (parametro wacc);
- costi efficientabili aggiornati con inflazione regolatoria 2015-2016;
- possibile ammissione dei costi aggiuntivi per adeguamento agli standard sulla qualità;
- aggiornamento della morosità;
- premi, penalità e indennizzi da sottrarre o aggiungere al VRG.

A decorrere dal 1° gennaio 2016 i gestori del S.I.I., sono tenuti ad applicare le seguenti tariffe massime: fino alla predisposizione delle tariffe da parte degli Enti di Governo dell'Ambito (di seguito "EGA" - già AATO) o altro soggetto competente, le tariffe calcolate sulla base del moltiplicatore tariffario risultante dal Piano Economico-Finanziario già approvato nell'ambito delle vigenti predisposizioni tariffarie (MTI).

Entro il 30 aprile 2016, l'EGA o altro soggetto competente predispongono la determinazione tariffaria e trasmettono lo schema regolatorio costituito dal Programma degli interventi, dal Piano Economico Finanziario dalla Convenzione di gestione e la Relazione di accompagnamento.

Ove il termine del 30 aprile 2016 decorra inutilmente il soggetto gestore trasmette all'EGA o altro soggetto competente istanza di aggiornamento tariffario recante lo schema regolatorio.

In riferimento alla Società, l'AEEGSI con Deliberazione:

- del 5 dicembre 2013 n. 580/2013/R/ldr ha approvato, per gli anni 2012 - 2013, il valore del moltiplicatore tariffario theta pari rispettivamente allo 0,984 per il 2012 ed 1,036 per l'anno 2013;

- n. 554/2014/R/ldr del 7 novembre 2014 ha approvato il valore del moltiplicatore tariffario theta per il 2014-2015 pari a 1,128 e 1,225, disponendo l'aggiornamento tariffario per le due annualità menzionate. L'AEEGSI ha ritenuto necessario approvare un moltiplicatore tariffario theta per l'annualità 2015 (pari a 1,225) inferiore rispetto a quello proposto (pari a 1,229), atteso che quest'ultimo valore si basi sull'applicazione di un coefficiente theta 2013 per il grossista "Comune di Benevento" pari a 1,036, mentre detto coefficiente deve essere posto pari a 1, nelle more dell'acquisizione degli ulteriori elementi necessari alla determinazione del moltiplicatore tariffario per la citata fornitura all'ingrosso.

Il 16 novembre 2015 è stato approvato dal Consiglio Regionale della Campania il D.D.L. sul "Riordino al servizio idrico integrato", una legge attesa da tempo e nata dall'esigenza di dar vita ad una delle modifiche al codice dell'Ambiente apportate dal decreto "Sblocca Italia" del 2014. Tale decreto, per il settore idrico ha infatti disposto l'obbligo, per tutti i comuni italiani, di cedere le proprie competenze agli EGA dell'acqua.

È proprio in quest'ottica che la nuova legge regionale 2 dicembre 2015, n. 15, in vigore dal 22 dicembre 2015, ha istituito l'EIC, Ente Idrico Campano, struttura di governo regionale al quale "aderiscono obbligatoriamente tutti gli enti locali", i cui compiti si riassumono: (i) nella scelta del modello gestionale, (ii) nell'approvazione della proposta tariffaria del servizio idrico, (iii) nell'affidamento di tale servizio ai "terzi" soggetti gestori, sulla base delle indicazioni di ciascun consiglio di distretto, e (iv) nel relativo controllo su tali operazioni. La legge in esame è quindi di grande rilievo posto che, con la soppressione delle singole AATO, ora spetta a questo singolo organismo di governo dell'Ente regionale (EIC) la definizione della struttura, tenendo sempre fermi gli eventuali poteri sostitutivi e la vigilanza sulle attività dell'EIC in capo alla Regione.

Ad oggi non è stato preso alcun provvedimento definitivo, nonostante l'Art. 172 del già citato decreto 152/2006, avesse fissato al 30 settembre 2015 il termini in cui gli EIC avrebbero dovuto adottare provvedimenti definitivi in ordine all'affidamento della gestione del servizio ad un gestore unico (commi 1-3), disciplinando anche l'attuazione della fase di "prima applicazione" della norma. Infatti, tale attività nella fase transitoria, è prevista anche nell'Art. 19 comma 3 del disegno di Legge regionale 477/13 di riordino del SII, che rinvia alle previsioni del citato art. 172.

Si precisa che a febbraio 2017 è stato eletto il Coordinatore del Consiglio distrettuale dell'Ambito Calore Irpino che insieme agli altri n. 4 ambiti regionali andrà a comporre il costituendo EIC.

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

In attesa dei provvedimenti degli organi competenti la società ha intrapreso forme di aggregazione con altri gestori della zona ed a tal fine ha allargato il suo perimetro di gestione nel mese di novembre 2015 con l'acquisizione del ramo d'azienda per conferimento del Consorzio C.A.B.I.B. acquisendo le gestioni dirette del SII di n. 5 Comuni consorziati e la fornitura all'ingrosso di altri n. 2 comuni consorziati.

Inoltre, favoriti dalle già richiamate norme tendenti ad introdurre il principio di 'unitarietà', ovvero del Gestore Unico nell'AATO1, numerosi comuni, attualmente gestori in economia, hanno manifestato la volontà di affidare alla Società la gestione del SII. Al riguardo si evidenzia che già nel 2015 sono stati firmati i contratti con i Comuni di Sant'Agata, Molinara e Foiano Valfortore con i quali sono state affidate le gestioni dei SII.

Sono in corso azioni di ricognizione, verifiche tecniche e amministrative per l'acquisizione di S.I.I. in altri Comuni della Provincia di Benevento, in particolare Tocco Caudio, Campoli M.T. e Cerreto Sannita.

Si ricorda, inoltre, che nel corso del 2016, sempre in ottemperanza di una gestione unitaria finalizzata all'affidamento ad un "Gestore Unico" del servizio idrico all'interno del territorio dell'AATO1 la società ha intrapreso un percorso di valutazione economica e finanziaria in riferimento all'ipotesi di aggregazione con i maggiori gestori esistenti nell'ambito stesso, valutazione che è tuttora in corso.

Nel mese di agosto 2016 è stata presentata all'AATO 1 tutta la documentazione contenente i dati ed il tool di calcolo in riferimento alla proposta tariffaria per il periodo 2016/2019 utile ai fini della presentazione all'AAEGSI della richiesta di adeguamento tariffario.

La Predisposizione Tariffaria per gli anni 2016/2019 è stata approvata dall'AATO 1 con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 8 del 29 Marzo 2017 e ad oggi si è in attesa dell'approvazione da parte della stessa AAEGSI.

Nella Predisposizione Tariffaria approvata dall'AATO 1 è determinata un moltiplicatore tariffario pari al 5,00 % per il 2016, al 6,30 % per il 2017, al 6,0 % per il 2018 ed al 4,00 % per il 2019.

La tariffa applicata per il 2017 è stata pari alla tariffa approvata per il 2015 (ultima tariffa approvata nelle more dell'invio da parte dell'AATO della proposta tariffaria 2016/2019 all'AAEGSI) incrementata del 40% dell'anno 2017 pari a 6,30 %.

Infatti secondo le disposizioni di cui alla Delibera AAEGSI 664/2015 il gestore deve applicare:

a) fino alla predisposizione delle tariffe da parte degli Enti di governo dell'ambito o altro soggetto competente, le tariffe calcolate sulla base del moltiplicatore tariffario risultante dal Piano Economico-Finanziario già approvato nell'ambito delle vigenti predisposizioni tariffarie;

b) a seguito della predisposizione da parte degli Enti di governo dell'ambito o altro soggetto competente, oppure del perfezionarsi del silenzio-assenso di cui al comma 7.6, e fino all'approvazione da parte dell'Autorità, le tariffe predisposte dall'Ente di governo dell'ambito o dal citato soggetto competente oppure dal medesimo accolte a seguito del perfezionarsi del citato silenzio assenso, e comunque nel rispetto del limite di prezzo di cui al comma 3.2 anche nei casi in cui venga presentata istanza ai sensi del comma 3.4;

c) a seguito dell'approvazione delle tariffe da parte dell'Autorità, le tariffe dell'anno 2015 moltiplicate, con riferimento all'anno 2016, per il valore 2016 approvato dall'Autorità, ovvero con riguardo alle annualità 2017, 2018 e 2019, le tariffe dell'anno 2015 moltiplicate rispettivamente per i valori 2017, 2018 e 2019 approvati dall'Autorità medesima

Per quanto riguarda il calcolo dei ricavi idrici per l'anno 2017 è stato preso come riferimento il VRG (vincolo ricavi garantito) relativo all'anno 2017 calcolato sulla base del tool di calcolo messo a disposizione dall'Autorità come determinato nella Predisposizione Tariffaria per gli anni 2016/2019 approvata dall'AATO con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 8 del 29 Marzo 2017, con il calcolo dei relativi conguagli 2017 che potranno essere applicati successivamente nell'anno 2019 anche come previsto sempre nella Delibera AAEGSI 664/2015 che prevede che:

- la differenza tra i costi riconosciuti sulla base delle tariffe provvisorie applicate nei periodi di cui alle precedenti lettere a) e b) ed i costi riconosciuti sulla base dell'approvazione di cui al precedente punto c) sarà oggetto di conguaglio successivamente all'atto di tale approvazione.

Gli effetti di tali disposizioni normative, nazionali e regionali, non mutano in riferimento alle gestioni in essere della Società, in particolare:

- per la gestioni nei territori dei Comuni di Arpaia e Forchla trattasi di affidamenti in concessione *in prorogatio* sino al subentro del nuovo gestore;
- per la gestioni affidate da parte degli ulteriori Comuni della Provincia: trattasi di affidamenti la cui durata è fissata sino agli anni 2022/2032 e nei quali, per espressa previsione contrattuale, è fatta salva l'eventuale risoluzione anticipata al momento delle decisioni dell'ente di governo dell'Ambito che non dovessero riconoscere la salvaguardia.

Le analisi effettuate sullo stato dell'arte dell'AATO di riferimento nella definizione del soggetto gestore e delle modalità di affidamento, nonché il riconoscimento alla Società quale soggetto obbligato a garantire la continuità

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

del servizio, fanno ragionevolmente ritenere che, esistono i presupposti per garantire il servizio e la continuità di gestione, almeno per i prossimi 12 mesi ovvero fino alle scadenze dell'affidamento.

Nel corso del 2017, si è resa necessaria la stabilizzazione del nuovo modello organizzativo operativo, a seguito dallo sviluppo del Programma Acea 2.0, avviato il 9 maggio 2016. La continua implementazione e modifica dei sistemi gestionali su base SAP sono dovute oltre che dal mutevole contesto normativo ed economico di riferimento anche dalla strategicità ed importanza degli investimenti. In particolare si è provveduto a creare una sala operativa che oltre a consentire la gestione della manutenzione e conduzione ordinaria in termini di interventi, permette l'ottimizzazione di risorse e della gestione delle emergenze.

Di fatti le reti evidenziano notevoli problematiche legate alla senescenza, che costringono il Gestore ad un forte e continuo impegno nell'attività manutentiva di natura straordinaria.

Viene, così, assicurata anche la realizzazione dei lavori previsti nel Piano degli Investimenti, per il proprio ambito di competenza, nel rispetto dei tempi e costi relativamente ad interventi legati all'avvio di nuovi impianti di depurazione ed ad attività legate all'acquisizione di nuovi comuni.

Sviluppo dell'attività

Nel corso dell'esercizio 2017 la Società ha individuato un nuovo percorso di crescita e di sviluppo finalizzato al raggiungimento di obiettivi strategici che prevedono la crescita aziendale in un nuovo panorama gestionale che la proietta al futuro con maggiori certezze e consapevolezza.

Infatti il C.d.A. della Società nella riunione del 24 Ottobre 2017 ha deliberato un'operazione di aumento di Capitale Sociale per aggregare nuove gestioni con l'affidamento diretto del Servizio Idrico Integrato da parte di nuovi Comuni, utilizzando uno strumento che è dato dalle disposizioni normative contenute nel D.Lgs. 175/2016, recante il "Testo Unico in materia di società partecipate dalla pubblica amministrazione". L'assemblea straordinaria dei soci che inizialmente era previsto per il mese di novembre 2017 si riunirà nel 2018 nel prossimo mese di maggio, per deliberare il relativo aumento del capitale sociale.

La suddetta norma consente ai Comuni di acquisire partecipazioni societarie limitatamente ad attività, previste dall'art 4 del decreto, produttive di un servizio di interesse generale, previa una verifica da parte dell'ente della convenienza economica della gestione diretta o esternalizzata del servizio affidata ad operatori privati.

Ne discende per la Società l'opportunità di procedere a nuove acquisizioni di S.I.I. e quindi proseguire la politica di sviluppo che Gesesa ha in corso sul territorio di competenze dell'ATO1, nelle more dell'individuazione del gestore unico, attuando uno sviluppo gestionale che, raggiunto almeno il 25 % della popolazione servita, la colloca quale interlocutore capace di chiedere l'affidamento diretto dell'intero territorio come Gestore unico.

Tale nuova programmazione comporta un nuovo effetto temporale sulla pianificazione e sulle aspettative della Società anche oltre la scadenza singola delle attuali concessioni ed essendo la società a tutti gli effetti "Gestore salvaguardato" all'interno dell'AATO Calore Irpino e "Soggetto Gestore" riconosciuto dagli Enti e dalle Autorità preposte a livello locale e nazionale, ha individuato nell'ultima scadenza del S.I.I. al 01.01.2032 la proiezione temporale minima della gestione societaria.

Nell'esercizio 2017 ha trovato piena attuazione l'utilizzo dei processi e delle modalità operative avviate con il Progetto ACEA 2.0 che prevede un radicale cambiamento della gestione aziendale.

Il percorso di cambiamento gestionale legato alle infrastrutture e al tipo di servizio offerto agli Utenti ha mostrato una notevole capacità di efficienza della macchina aziendale complessa in cui la parte "Operational" ha saputo legarsi in maniera ottimale con il resto dei processi innovativi e la parte "Amministrativa e commerciale" ha gestito nuovi processi informatici ed operativi tendenti alla razionalizzazione della gestione.

Il management della Società, all'interno della strategia di comunicazione e di particolare attenzione alla realtà sociale in cui opera, nell'anno 2017 ha programmato e realizzato le seguenti iniziative al fine di avvicinarsi sempre più alla società civile ed al tessuto territoriale :

GESESA per il mondo dell'istruzione.

La Società è presente sul territorio con proposte di educazione ambientale per le scuole, con le quali ha da alcuni anni instaurato un rapporto di dialogo e confronto continuo. Da quest'anno l'azienda intende offrire alle scuole un progetto proiettato nel tempo, in grado di garantire continuità di percorsi formativi più completi e strutturati. L'orizzonte temporale del progetto, teso a contatti formativi cadenzati su un arco pluriennale, potrà garantire risultati maggiori dal punto di vista dell'assimilazione di contenuti e della sensibilizzazione, sia del mondo scolastico che di quello extra scolastico, rappresentato dalle famiglie e dai cittadini.

GE.SE.SA. – GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

- H2SCHOOL : Percorso formativo di educazione ambientale dedicato alle Scuole Primarie e Secondarie di primo grado realizzato in collaborazione con l'UNICEF di Benevento. In quanto GESESA è la prima azienda del Sannio ad essere "Amica dell'UNICEF". Il primo incontro con le scuole prevede un "Laboratorio sullo Sviluppo Sostenibile" realizzato con la collaborazione dell'UNICEF. Nel secondo incontro ci sarà lo Spettacolo Teatrale sulla Risorsa Acqua "H2wOw"; uno spettacolo didattico/educativo che ha per tema l'acqua; uno scienziato distratto e sognatore decide di concorrere al Premio Nobel analizzando una sostanza semplice, fondamentale, eppure ancora misteriosa: l'acqua.

Convenzione con il Liceo Artistico "Virgilio" e il Liceo Classico "P. Giannone" di Benevento, per il progetto sul risparmio idrico. Gli studenti hanno realizzato un fumetto sul risparmio idrico, che sarà consegnato alle classi che hanno partecipato al progetto H2SCHOOL.

- Convenzione con il Liceo Linguistico "Guacci" di Benevento per il progetto "GESESA Illumina la Storia del Sannio": gli studenti hanno tradotto nelle 4 lingue europee, i testi con le informazioni storiche dei due monumenti illuminati da GESESA, Arco di Tralano e Complesso di Santa Sofia. I testi tradotti e registrati sono stati caricati attraverso un QR CODE presente sui pannelli informativi.

- Alternanza Scuola Lavoro, con l'ITI G.B. Lucarelli di Benevento, progetto teso a far nascere un nuovo profilo di studi all'interno dell'Istituto, il "Tecnico del servizio idrico integrato".

- Alternanza Scuola Lavoro, progetto "IDEAZIONE" in collaborazione con ACEA, presso l'Istituto Superiore Telesi@ di Telesse Terme, comune servito da GESESA.

- Convenzione con il Liceo Artistico "Virgilio" di Benevento, per la realizzazione da parte dei ragazzi di progetti grafici per GESESA, sia per attività sociali che di promozione per il Territorio.

- Project Work con l'Università del Sannio: un team composto da 6 docenti dell'ateneo e circa 70 studenti dei corsi di laurea in Economia aziendale, Economia e management, Giurisprudenza e Ingegneria civile hanno collaborato con i manager della GESESA in un percorso di apprendimento innovativo della durata di 3 mesi; nell'ambito di questo percorso di stretta collaborazione tra università e impresa, gli studenti hanno avuto modo di indagare i modelli organizzativi e i sistemi tecnologici adottati dall'impresa per la gestione del suo business, attraverso una sofisticata metodologia di apprendimento sul campo, articolata in testimonianze del manager, studio di materiali e documenti ufficiali forniti dall'azienda, visite aziendali, interviste, approfondimenti in focus group.

GESESA per la Cultura.

- "GESESA Illumina la Storia del Sannio." Nuova illuminazione a led per i principali monumenti di Benevento e del Sannio: Arco di Tralano (Benevento), Complesso Monumentale di Santa Sofia, patrimonio dell'UNESCO (Benevento), Fontana di Papa Orsini (Benevento), Costone Reullo (Sant'Agata de' Goti).

- GESESA per ogni monumento illuminato ha realizzato un Totem Informativo, in collaborazione con il Liceo Linguistico Statale di Benevento e L'Unione Italiana Ciechi Di Benevento per la traduzione in braille delle targhe.

- GESESA ridona l'Antico Lavatoio al comune di Cautano; un'opera risalente al IX secolo, luogo d'incontro delle giovani donne ottocentesche che si recavano al Lavatoio non solo per lavare il proprio bucato ma per socializzare.

- GESESA per l'ARTE: "Festival della Cultura, Giovani nell'Arte. Mostra realizzata dagli studenti del Liceo Artistico "Virgilio" presso la Rocca dei Rettori di Benevento.

GESESA per il Sociale.

- Protocollo d'intesa con il comitato provinciale UNICEF di Benevento: GESESA prima azienda amica UNICEF del Sannio.

- "H2GOOL lo Sport di Unisce", partita dei dipendenti GESESA con i ristretti della casa circondariale di Benevento, in collaborazione con il comitato UNICEF di Benevento, la CARITSA diocesana e il Benevento Calcio ogni anno in occasione della giornata mondiale dell'Acqua.

- "Una Pigotta adottata è una vita salvata", campagna di sensibilizzazione GESESA per l'UNICEF: GESESA, come azienda amica Unicef, sostiene l'adozione della Pigotta, per salvare la vita a bambini meno fortunati. La Pigotta è la bambola di pezza protagonista delle iniziative Unicef per raccogliere fondi per promuovere progetti per l'infanzia.

GESESA per il Territorio.

- Campagna di Comunicazione per il Risparmio Idrico: da Giugno ad Ottobre.

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

- Campagna di Comunicazione "My Gesesa" per spingere gli utenti ad iscriversi alla nuova area clienti on line in occasione dell'arrivo a Benevento della pista di Pattinaggio sul Ghiaccio nel periodo delle festività natalizie.
- Campagna del Comune di Benevento "Adotta un'Aiuola": GESESA ha adottato le aiuole che si trovano sotto il monumento simbolo della Città, l'Arco di Traiano.
- "GESESA incontra i Cittadini" campagna di Comunicazione di informazione, ascolto e confronto con i cittadini dei comuni serviti, tre incontri all'anno, più su richiesta dai Sindaci.
- "GESESA incontra le Associazioni dei Consumatori", incontro ogni primo mercoledì del mese.

GESESA per lo SPORT.

- CONVEGNO "L'importanza dell'Acqua nello Sport", tenutosi nella settimana della giornata mondiale dell'Acqua, in collaborazione con il CONI, l'Università del Sannio, IL Benevento Calcio e l'Ufficio Scolastico Provinciale di Benevento.
- "Percorrere la Storia" gara podistica annuale, organizzata con l'ASD Podismo Benevento. GESESA partner ufficiale della gara podistica serale per gli adulti e della gara mattutina dedicata ai bambini.
- Campagna "5x1000 per il ripristino del Campo di Atletica CONI" di Benevento.
- GESESA sostiene "BIMB IN BICI" manifestazione annuale organizzata dall'Associazione Nazionale Stelle al Merlino Sportivo, sezione di Benevento.

Tra gli strumenti di Comunicazione della Società va segnalato l'utilizzo della mascotte di Gesesa, a cui è stato dato il nome GESY e che è un pupazzo gigante come le mascotte dei grandi parchi tematici, che partecipa a tutte le iniziative poste in essere.

Informazioni sulle attività

Attività regolatoria

Nell'ambito delle attività regolatorie si evidenzia l'approvazione da parte dell'Ente d'Ambito del metodo tariffario idrico per il secondo periodo regolatorio MTI-2 (2016-2019) con delibera n. 8 del 29 marzo 2017 che ha determinato il Itheta 2016 (1,061) e 2017 (1,063).

Inoltre, la Società è stata oggetto della verifica ispettiva, svolta ai sensi della deliberazione 569/2017, da parte dell'ARERA - Direzione Accountability e Enforcement - Direzione Servizi Idrici nel periodo 16-20 ottobre 2017. La società ha dato riscontro a tutte le richieste contenute nella Check List presentata in sede di ispezione con apposite relazioni e produzione di documenti a supporto. Si è in attesa dell'esito dell'ispezione.

Nel corso del 2017 l'ARERA ha avviato una serie di consultazioni seguite dall'ufficio regolatorio della società, di concerto con la funzione Regulatory di ACEA e con Utilitalia, con osservazioni e richieste di modifiche, che si sono concluse con l'emissione delle seguenti deliberazioni che avranno effetti importanti sulle attività operative e gestionali a partire dal 2018:

- Delibera 665/2017 avente per oggetto l'approvazione del testo integrato corrispettivi servizi idrici (TICSI) recante i criteri di articolazione tariffaria applicata agli utenti;
- Delibera 897/2017 recante il testo integrato delle modalità applicative del bonus sociale idrico per la fornitura di acqua agli utenti in condizione di disagio economico (TIBSI);
- Delibera 917/2017 recante la regolazione della qualità tecnica del servizio idrico integrato ovvero dei singoli servizi che lo compongono (RQTI);
- Delibera 918/2017 recante l'aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria del servizio idrico integrato.

Inoltre sono state avviate e sono ancora in corso alcune consultazioni, tra cui quello relativo al Sistema di tutela del servizio idrico integrato per la trattazione dei reclami e la risoluzione extragiudiziale delle controversie e quello relativo alle procedure di contenimento della morosità nel servizio idrico integrato, che porteranno alla deliberazione nel corso del 2018.

Estensione del servizio

Nel corso dell'esercizio 2017 è stato acquisito il Servizio Idrico Integrato del Comune di Tocco Caudio, comune consorziato ex CABIB. Pertanto, anche con le ultime acquisizioni avvenute nel 2015, la Gesesa gestisce il S.I.I. in n. 21 Comuni della Provincia di Benevento per una popolazione complessiva residente servita di circa n.

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

120.000 abitanti distribuiti su un territorio di circa 700 Km².

Le utenze complessive ammontano a circa n. 57.000, per le quali è stato calcolato un consumo per l'anno 2017 di oltre 8.200.000 di metri cubi di acqua.

Il servizio di fognatura è fornito a circa l'83 % degli utenti mentre quello di depurazione è fornito a circa il 40% degli utenti.

Il servizio di fornitura all'ingrosso dell'acqua riguarda ormai un solo comune (Campoli M.T.) della Provincia di Benevento.

La gestione del servizio è svolta principalmente nella Sede di Benevento.

Andamento della gestione

L'economia italiana è stata caratterizzata nell'anno 2017 da una congiuntura economica non positiva ma la Gesesa è riuscita ad efficientare la gestione ordinaria raggiungendo buoni risultati reddituali.

Per quanto riguarda la vostra Società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo tenuto conto delle peculiari difficoltà operative del settore in cui opera.

La crescita del Valore della produzione, grazie anche alle gestioni acquisite nel corso del 2015 e del 2016, ha inoltre permesso la crescita degli investimenti nell'attività produttiva, investimenti che si sono incrementati rispetto all'anno precedente, con notevole vantaggio nella qualità del servizio fornito agli Utenti.

Per quanto riguarda la dinamica del mercato del lavoro si segnala che il livello occupazionale è rimasto essenzialmente stabile mentre il quadro economico previsionale per l'anno in corso risulta positivo con un livello di crescita continuo.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	2017	2016	2015
Valore della produzione	13.112.375	12.482.085	9.939.924
Margine operativo lordo	(458.627)	434.511	385.399
Risultato prima delle imposte	301.991	533.672	532.383

Nel periodo chiuso al 31/12/2017 sono state stabilizzate le maggiori attività previste dal progetto ACEA 2.0, nel quale Gesesa è completamente inserita, con utilizzo del gestionale SAP, l'introduzione del Workforce Management, l'avvio di ISU/CRM per la gestione Utenti e fatturazione, del GIS per la mappatura e la localizzazione degli impianti e di ERP per la contabilità e la gestione amministrativa.

Sono state concluse le attività di ricognizione per dotare la società di tutti gli strumenti necessari all'adeguamento alle direttive dell'AEEGSI in materia di qualità commerciale/tecnica e continua l'operatività del servizio di "Call Center" per i servizi agli utenti.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2017	2016	Variazione
Ricavi netti	11.211.982	11.182.436	29.526
Costi esterni	8.373.465	7.580.241	793.224
Valore Aggiunto	2.838.497	3.602.195	(763.698)
Costo del lavoro	3.297.124	3.167.684	129.440
Margine Operativo Lordo	(458.627)	434.511	(893.138)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	957.911	1.032.807	(74.896)
Risultato Operativo	(1.416.638)	(598.296)	(818.242)
Proventi diversi	1.537.691	953.257	584.434
Proventi e oneri finanziari	180.836	178.711	2.127
Risultato Ordinario	301.991	533.672	(231.681)
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	301.991	533.672	(231.681)
Imposte sul reddito	180.356	246.221	(65.865)
Risultato netto	121.635	287.451	(165.816)

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

Nella voce ricavi per proventi diversi sono stati inseriti i proventi straordinari derivanti da sopravvenienze attive pari ad euro 1.315.925 che sono stati inseriti in tale voce a seguito della cancellazione della parte straordinaria nel prospetto di Bilancio 2016 e si riferiscono a rettifiche di contabilizzazioni degli esercizi precedenti come meglio specificato in Nota integrativa.

L'esercizio 2017 si chiude con un utile di esercizio che testimonia una gestione efficiente ed efficace rivolta tendenzialmente alla soddisfazione dell'utenza. La riduzione dell'utile 2017 rispetto all'anno precedente è generata principalmente da una riduzione del margine operativo lordo, causato da fattori di crescita che manifestano, nei primi anni di sviluppo, valori dei costi con un incremento superiore rispetto ai ricavi.

Il valore dei ricavi netti per i servizi tipici è rimasto essenzialmente stabile, anche in ragione della regolazione tariffaria, mentre il valore dei costi esterni di gestione è cresciuto con una percentuale maggiore anche in riferimento alle politiche innovative e tecnologiche della società che comportano una pianificazione delle politiche del personale rivolte all'adeguamento dell'età media e della formazione dei singoli dipendenti in aderenza alla logica di allungamento temporale della programmazione aziendale.

Infatti un elemento di natura straordinaria che ha inciso sul risultato economico della gestione 2017 è da ricercarsi anche nelle politiche della società sull'esodo del personale che ha generato costi aggiuntivi complessivi per circa € 200.000 ma che rientra nella logica di abbassamento dell'età media, in seguito all'esigenza di avanzamento tecnologico dei processi e di risparmio sui costi futuri del personale avendo avuto l'effetto di favorire l'uscita di personale con livelli retributivi più elevati.

Inoltre si sono verificati altri fatti eccezionali di gestione che hanno determinato un effetto sul risultato economico, in ragione anche di fattori esterni come la Sentenza del Tribunale di Benevento che, in modo del tutto inatteso, ha condannato la Società al rimborso al Comune di Arpala dei canoni di fognatura e depurazione relativi agli 2008/2015 più interessi, per un importo complessivo di circa 310 mila euro, provvedimento per cui è stato proposto Appello per la revisione del giudicato.

Le spese di esercizio del S.l.l. sono state sensibilmente influenzate dalla carenza idrica estiva che si è registrata in particolar modo nel secondo semestre del 2017 e protratta con notevole intensità fino alla fine dell'anno. Ciò ha comportato incrementi di spesa relativamente all'acquisto di volumi idrici all'ingrosso dai grossi acquedotti Regionali e Interregionali per un maggior importo di circa € 150.000 rispetto al valore di budget 2017. Soprattutto ha comportato un maggior consumo energetico (per circa € 150.000 oltre il budget) per l'attivazione prolungata di tutte le centrali di produzione di risorsa endogena da falde profonde (pozzi) che meno hanno subito l'influenza di tale carenza idrica, rispetto a risorse superficiali gestite che invece hanno fatto registrare un decadimento anticipato della produttività rispetto ai dati storici.

I costi delle manutenzioni, in particolare la riparazione delle perdite, hanno di conseguenza subito un incremento naturale per effetto di attività continua di regolazione dei parametri di esercizio delle reti idriche affinché la scarsa risorsa idrica disponibile fosse distribuita in modo corretto a tutte le utenze, in attesa di poter disporre di nuove risorse idriche.

In tale ottica la Società ha avviato un confronto con la Regione Campania per l'ottenimento della concessione per lo sfruttamento di nuove risorse idriche e di nuovi campi pozzi che permettano un notevole incremento delle risorse disponibili e concedano la possibilità di avere fonti alternative ed in grado di soddisfare le esigenze delle Utenze servite.

Tali nuove risorse sono strumentali anche all'efficientamento dei costi di gestione dei singoli impianti ed all'incremento dell'efficacia gestionale della Società, i cui effetti saranno ben visibili anche i termini di aumento della qualità del servizio all'utenza.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	2.195.520	1.696.428	499.092
Immobilizzazioni materiali nette	4.226.724	3.594.892	630.832
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	237.564	608.939	(371.375)
Capitale immobilizzato	6.658.808	5.900.259	758.549

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

Rimanenze di magazzino	53.777	16.178	37.599
Crediti verso Clienti	14.226.473	13.023.551	1.202.922
Altri crediti	1.434.473	1.250.037	184.436
Ratei e risconti attivi	33.603	28.369	5.234
Attività d'esercizio a breve termine	15.748.326	14.318.135	1.430.191
Debiti verso fornitori	6.695.580	7.441.113	(745.533)
Acconti	1.116	1.267	(151)
Debiti tributari e previdenziali	379.367	472.645	(93.278)
Altri debiti	10.264.483	7.735.725	2.528.758
Ratei e risconti passivi	753.477	2.393	751.084
Passività d'esercizio a breve termine	18.094.023	15.653.143	2.440.880
Capitale d'esercizio netto	(2.345.697)	(1.335.008)	(1.010.689)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	682.352	767.306	(84.954)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	2.106.348	2.146.269	(39.941)
Passività a medio lungo termine	2.788.700	2.913.695	(124.895)
Capitale investito	1.524.411	1.651.656	(127.245)
Patrimonio netto	(2.286.493)	(2.166.859)	(121.634)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(879.934)	(198.032)	(681.902)
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.644.016	713.235	930.781
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(1.524.411)	(1.651.656)	127.245

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della Società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2017, era la seguente (in Euro):

	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Depositi bancari	2.561.895	835.601	1.726.294
Denaro e altri valori in cassa	5	5	
Disponibilità liquide	2.561.900	835.606	1.726.294
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	629.019		629.019
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	298.271	128.377	169.894
Crediti finanziari	(9.406)	(6.006)	(3.400)
Debiti finanziari a breve termine	917.884	122.371	795.513

GE.SE.SA. – GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

Posizione finanziaria netta a breve termine	1.644.016	713.235	930.781
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	38.878		38.878
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	841.056	198.032	643.024
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(879.934)	(198.032)	(681.902)
Posizione finanziaria netta	764.082	515.203	248.879

La situazione finanziaria della Società è da considerarsi buona ed il valore assunto dal capitale circolante netto è da ritenersi abbastanza soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

La Società, per garantire i continui investimenti operativi di cui necessita l'attività idrica, nel 2017 ha posto in essere operazione di finanziamento a breve e medio/lungo termine per circa euro 1.600.000.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Personale

Nell'esercizio 2017 il personale della società è pari a 69 unità di cui un dirigente, 5 quadri, 29 impiegati e 34 operai. Nell'anno 2017 vi è stato il pensionamento di n. 06 unità e l'assunzione di n. 07 unità di cui n. 02 per stabilizzazione.

Riguardo la posizione di RSPP, nel corso del 2017, oltre allo svolgimento degli ordinari adempimenti indicati nel piano di sorveglianza sanitario, è stato eseguito l'aggiornamento del DVR aziendale dovuta essenzialmente all'ampliamento gestionale di GESESA (personale ed impianti); sono stati svolti diversi corsi di formazione specifica.

Anche per l'anno 2018, accanto agli adempimenti necessari, sono in programma ulteriori corsi formativi con temi caldi quali ad es. la sicurezza nei cantieri temporanei e mobili.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Nel corso dell'esercizio la società ha effettuato investimenti in sicurezza del personale.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la Società sia stata dichiarata colpevole in via definitiva né alla nostra Società sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati avviati e realizzati investimenti per € 2.107.892 di cui € 1.364.000 di investimenti previsti nel PEF predisposto per il periodo 2016-2020, così come previsto dal MTI per il rifacimento di reti ed impianti generalmente vetusti da ammodernare, per continuare il risanamento di gravi deficit infrastrutturali pregressi ed accompagnare così lo sviluppo del territorio mentre il resto è relativo ad investimenti di vario genere (comprese le capitalizzazioni del personale e dei costi del lavoro interinale) riferiti anche al progetto ACEA 2.0.

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

Gli investimenti sono stati dedicati alle Infrastrutture di Acquedotto, Fognatura e Depurazione di tutti i Comuni gestiti.

Il personale GESESA ha contribuito direttamente alla realizzazione di tali investimenti facendo registrare un valore di capitalizzazione, se si comprende il costo del lavoro interinale, intorno a circa il 25% del valore dei lavori.

I lavori sono stati programmati per risolvere problematiche di efficientamento idrico/energetico su sistemi di rete ed impianti. Nello specifico si segnalano la ristrutturazione di impianti di depurazione importanti, l'adeguamento strutturale e messa in sicurezza di altri diversi impianti gestiti non a norma, la ristrutturazione di impianti idrici strategici.

Nel corso del 2017 i movimenti più significativi relativi agli investimenti hanno riguardato il potenziamento del sistema di telecontrollo per circa € 50.000, l'acquisizione di n. 09 autovetture per adeguare e rinnovare il parco auto operativo per complessivi € 100.000 e il potenziamento di strumentazione specifica gestionale per l'attività di ricerca perdite e/o controllo reti e impianti per circa € 70.000.

Per gli investimenti sui beni gratuitamente devolvibili, i miglioramenti e gli efficientamenti sulle reti e impianti gestiti sono stati spesi circa € 900.000 distribuiti su tutti i Comuni gestiti dalla società in modo proporzionale al peso specifico del generico Comune e/o per risolvere un problema cogente.

Grossi sforzi economici di investimento sono stati sostenuti per l'acquisto e messa a regime di infrastrutture informatiche ed applicativi al fine del perseguimento del progetto ACEA 2.0. (es. SAP, Gis, Wonderware, etc.). In particolare il GIS (acronimo di Geographic Information system) ha costituito una vera e propria rivoluzione tecnico-informativa avendo fornito l'orientamento sul territorio a tutta l'operatività e la conoscenza (a tutti) del dettaglio delle reti idriche/fognarie e degli impianti gestiti.

Nel corso del 2017 ha continuato ad effettuare investimenti sulle gestioni acquisite nei Comuni ex Consorzio CABIB e negli altri Comuni acquisiti nell'anno 2016.

Gli investimenti principali sono stati effettuati nelle seguenti aree:

Immobilitazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Immateriali per Acea 2.0	630.541
Immateriali per ammodernamento nuova Sede	107.190
Altri beni immateriali	121.074
Terreni e fabbricati	11.843
Impianti e macchinari	61.706
Attrezzature industriali e commerciali	40.088
Beni gratuitamente devolvibili	900.510
Altri beni materiali	234.940

Nell'esercizio 2018 è previsto un piano di investimento (approvato dall'ATO) di valore confrontabile a quello effettuato nel 2017 con prosecuzione anche dell'investimento nel progetto ACEA 2.0.

Tra i progetti più importanti, sicuramente il più ambizioso, è quello che prevede la ristrutturazione del Campo Pozzi di San Salvatore Telesino - Reglone Campania, acquisito in gestione dal mese di febbraio 2017 e che costituirà una vera e propria risorsa idrica alternativa per la città di Benevento e per tutti i Comuni della Valle Telesina in caso di disservizio (carenze idrica) da parte della condotta regionale. Importanti anche gli investimenti per l'attivazione pozzo Acqua Sauta di Colle Sannita con opere accessorie e per la Realizzazione "manutenzione" del pozzo San Giovanni di Frasso Telesino.

Si deve evidenziare che nel corso dell'esercizio 2017 la Società ha ottenuto dalla Regione Campania, con Delibera n. 521 del 01/08/2017, un contributo in conto impianti a copertura totale del costo dell'investimento, pari ad Euro 750.000 per lavori di adeguamento delle infrastrutture rientranti nel "Piano degli interventi urgenti per la mitigazione e la crisi idrica", per i seguenti lavori:

- 1) Attivazione campo Pozzi di Solopaca per € 400.000
- 2) Realizzazione nuovo Pozzo di Frasso Telesino per € 150.000
- 3) Collegamento Pozzo Acqua Sauta per € 200.000

Tali investimenti rientrano nelle politiche avviate dalla società per la diversificazione delle risorse idriche.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati avviati e realizzati investimenti in attività di ricerca e sviluppo.

Sistema di Gestione Aziendale (già Sistema Qualità)

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

La GESESA Spa ha visto convalidata la certificazione dalla società RINA Service del proprio Sistema di Gestione conformemente ai principi contenuti nella Norma ISO 9001:2008.

La società ha anche raggiunto l'ambizioso traguardo di allinearsi al sistema QUASE (Qualità, Ambiente, Sicurezza, Energia) della capogruppo con il rinnovo della certificazione attuale, implementata con le procedure SAP e il conseguimento di altre certificazioni quali l'ISO14001 legata alla salvaguardia ambientale ed OHSAS18001.

L'analisi ha interessato i processi oggetto del Certificato (n 06030-2000-AQ-NPL-SINCERT): gestione del servizio idrico integrato, progettazione e realizzazione di reti acquedottistiche e fognarie comprensive dei relativi impianti di trattamento acqua, servizio di analisi chimiche delle acque. È utile sottolineare che la suddetta verifica, come negli anni precedenti, si è conclusa senza l'emissione di non conformità, a testimonianza della forte attenzione di Gesesa nella gestione dei propri processi secondo regole definite che garantiscono monitoraggio e miglioramento costanti.

Un risultato raggiunto con l'impegno e la perseveranza di tutta la forza lavorativa della società.

Rapporti con imprese controllanti e consociate

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con imprese controllanti e consociate. In particolare con la controllante sussistono rapporti regolati da specifici contratti di servizio stipulati con ACEA Spa per il triennio 2017/2019 per la fornitura di assistenza amministrativo-contabile, fiscale, pianificazione e controllo di gestione, gestione del personale, servizi informatici e servizi vari di manutenzione della piattaforma SAP all'interno dell'investimento ACEA 2.0.

La Società ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società del Gruppo con evidenza delle quantificazioni economiche e patrimoniali, per cui si riportano anche i corrispondenti valori di confronto relativi con l'esercizio precedente:

	RICAVI		COSTI		CREDITI		DEBITI	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
ACEA Spa			469.591	349.911	974	974	4.669.259	3.672.732
CREA GESTIONI Srl							170.000	212.500
ACEAENERGIA								15.879
GORI SPA				4.253			39.549	39.549
ACEA ATO2			18.000	10.152			30.292	12.284
EX ARSE SPA					28.057	28.057		
LABORATORI							2.867	2.867
ACQUASER				9.464			11.071	11.071
ACEA ATO5				20.341			20.341	20.341
TOTALI			507.591	394.121	29.031	29.031	4.943.380	3.987.223

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Ai sensi delle leggi vigenti si segnala che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie né aveva il possesso diretto o indiretto di azioni di società controllanti.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2429, comma 3, al punto 6-bis, del

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

Codice civile

Al sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività della Società hanno una buona qualità creditizia e non presentano concentrazioni di rischi né per natura né per derivazione geografica.

Gestione del Credito

L'unità gestione del Credito ha proseguito nel 2017 le attività di raccolta e di recupero dei crediti incrementando le azioni di "Collection Strategy" sul Credito scaduto, previste nella nuova procedura. Sono state inoltre intensificate le attività di distacco della fornitura delle Utenze morose ed è stata creata una specifica unità operativa denominata NDM "Nucleo distacchi morosità" al fine di raggiungere con più intensità l'obiettivo del rientro della massa dei crediti insoluti.

In una ottica di attenzione alle difficoltà economiche di fasce di Utente, sono stati intensificati i contatti con l'Assessorato al servizio del Cittadino di Benevento per condividere azioni per la gestione della morosità degli utenti in condizioni di disagio sociale.

Rischio di liquidità

Si ritiene che in base alla struttura del debito finanziario e alle linee di credito attivate è possibile escludere un rischio di liquidità. La Società non è esposta al rischio di cambio.

Circa le politiche e le scelte sulla base delle quali si intende fronteggiare i rischi di liquidità si segnala di aver programmato operazioni di finanziamento a breve e medio/lungo termine a copertura dell'esigenze di liquidità per l'anno 2017.

Inoltre si segnala che:

- La società non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- Esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- La società non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- La società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- Esistono differenti fonti di finanziamento;
- Non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

La società fronteggia il rischio di liquidità in base alle date di scadenza attese.

Rischi strategici e di mercato

Oltre a quanto già evidenziato, non si segnalano particolari rischi legati al contesto politico ed economico-sociale, nazionale e locale, che possano influenzare sostanzialmente il raggiungimento degli obiettivi strategici aziendali nel mercato di riferimento. Quanto alla congiuntura economica nazionale e internazionale, che stenta a mostrare segni convincenti di uscita dalla grave crisi che perdura ormai dal 2008, la stessa non ha effetti meccanici sui volumi di attività della Società, considerato che GESESA opera in un mercato regolamentato. Riguardo al possibile rischio di un aumento dei tassi di interesse, causato dalle turbolenze finanziarie in atto, la fase acuta della crisi sembra alle spalle.

Politiche connesse alle diverse attività di copertura

La società, in merito alle politiche generali di Risk management ed al fine di evitare o mitigare possibili perdite o danni derivanti da inadeguatezze delle procedure, delle risorse umane o del sistema organizzativo interno, si è dotata del Modello di gestione e controllo ex. D.Lgs. 231/2001 con le conseguenti attribuzioni di responsabilità in materia di gestione dei rischi.

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO SPA

Evoluzione prevedibile della gestione

Il Management di Gesesa, come anticipato in precedenza, è impegnato nella realizzazione di un percorso di sviluppo della gestione nel settore idrico del territorio dell'AATO di riferimento e di crescita della società attraverso l'acquisizione di nuovi S.I.I., da effettuarsi con una operazione straordinaria di aumento del capitale sociale con rinuncia del diritto di opzione dei Soci ed offerta di azioni a tutti i Comuni che intendano strumentalmente affidare la gestione del proprio servizio idrico a Gesesa, secondo le norme introdotte dalla "Legge Madia". La pianificazione societaria prevede l'incremento delle gestioni nel periodo 2018/2019 ed il raggiungimento della copertura del servizio ad una popolazione con valore pari al 25 % della popolazione servita, fatto che metterebbe la società nelle condizioni di presentare istanza all'AATO per la gestione unitaria del servizio al suo interno.

Tale circostanza determinerebbe la prosecuzione nelle gestioni per le durate previste nei contratti di servizio e negli altri atti che regolano il rapporto di servizio e la contemporanea assunzione, in presenza dei presupposti e dei requisiti richiesti, di provvedimenti di perequazione della durata delle gestioni.

L'operazione di cui sopra produrrebbe l'effetto di allargare la gestione della società all'intera Provincia di Benevento ed Avellino.

In subordine si sta programmando un percorso di aggregazione delle gestioni con le altre società del settore idrico del territorio per la creazione di un "Soggetto di Rete", costituito secondo le norme vigenti in materia, che ottenga l'affidamento come Gestore Unico dell'ambito dell'AATO1 e/o ridetermini le singole gestioni affinché GESESA sia individuato come sub Gestore della Provincia di Benevento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Allo stato non sono presenti fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possono avere effetto sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Proposte all'assemblea degli azionisti

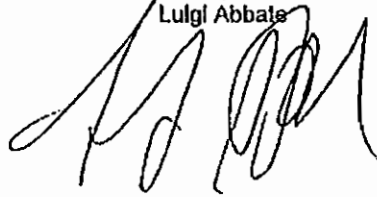
Si propone all'Assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2017	Euro	121.635
Utile a nuovo	Euro	121.635

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Lulgi Abbate



Reg. Imp. 00934000621

Rea.71916

GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.

Sede in ZONA INDUSTRIALE PEZZAPIANA - 82100 Benevento (BN)-

Capitale sociale Euro 534.990,70 I.V.

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile

Signori Azionisti della GE.SE.SA. - GESTIONE SERVIZI SANNIO S.P.A.,

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'amministratore delegato e dai competenti organi e funzioni aziendali, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta dalla PwC SpA, con sede in Roma - Largo Angelo Fochetti n. 29, sono contenuti nella relazione redatta in data 9.4.2018 ed allegata al bilancio.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Benevento 9 Aprile 2018

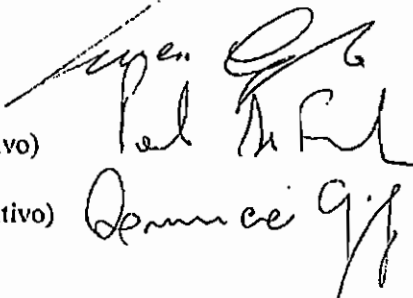
Il collegio sindacale

Firme

Dott. Leucio Caputo (Presidente)

Dott. Paolo De Filippo (Sindaco effettivo)

Dott.ssa Domenica Grifo (Sindaco effettivo)





Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39

Agli azionisti di
GE.SE.SA. – Gestione Servizi Sannio SpA

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di GE.SE.SA. – Gestione Servizi Sannio SpA (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione sul paragrafo della relazione sulla gestione "Condizioni operative e di gestione", in cui gli amministratori illustrano i principali aspetti riguardanti la normativa di settore ed i complessi provvedimenti regolatori concernenti la determinazione tariffaria. Inoltre, con riferimento allo stato delle concessioni dei Comuni di Arpaia e Forchia (scadute a giugno 2011 ed in prorogatio sino al subentro del nuovo gestore) e per le ulteriori gestioni affidate con scadenza 2021/2032 per cui, per espressa previsione contrattuale, è prevista

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.890.000,00 I.v., C.N. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Toiti 1 Tel. 0712132311 - Bari 70122 Via Abate Ghinna 72 Tel. 0805640211 - Bologna 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 0516186211 - Brescia 25123 Via Boigo Pietro Wulter 23 Tel. 0303697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482311 - Genova 16121 Piazza Pisanpietra 9 Tel. 01029041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 08136181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091249737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521275911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Corio 3 Tel. 0854545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - Udine 33100 Via Poicolle 43 Tel. 043225789 - Varese 21100 Via Albuzzi 13 Tel. 0332285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001 - Vicenza 36100 Piazza Ponteferdolfo 9 Tel. 0444393311



l'eventuale risoluzione anticipata nel momento in cui verrà nominato il gestore unico, gli amministratori illustrano i presupposti in base ai quali, hanno valutato la sussistenza della garanzia del servizio e la continuità di gestione, almeno per i prossimi dodici mesi ovvero fino alle scadenze dell'affidamento.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio della Società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, il 21 aprile 2017, ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio di GE.SE.SA, - Gestione Servizi Sannio SpA non si estende a tali dati.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui



sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.



pwc

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/10

Gli amministratori di GE.SE.SA. – Gestione Servizi Sannio SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di GE.SE.SA. – Gestione Servizi Sannio SpA al 31 dicembre 2017, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

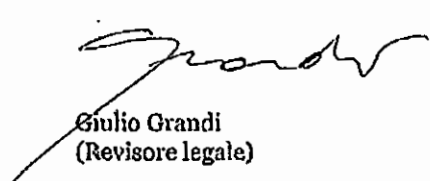
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di GE.SE.SA. – Gestione Servizi Sannio SpA al 31 dicembre 2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di GE.SE.SA. – Gestione Servizi Sannio SpA al 31 dicembre 2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Roma, 9 aprile 2018

PricewaterhouseCoopers SpA



Giulio Grandi
(Revisore legale)

Città di Benevento

SEGRETERIA GENERALE
Via S. Onofrio, Palazzo Mosti

Prot. 90702 del 2/10/2018

IL SEGRETARIO GENERALE

RENDE NOTO

Che presso la Segreteria Generale è depositata la delibera di C.C. n. 35 del 02/10/2018 avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio Consolidato 2017" corredata del relativo DVD contenente i file di tutti gli allegati alla delibera di che trattasi.

Gli allegati sono consultabili sul sito del Comune di Benevento al seguente indirizzo web:
http://www.comune.benevento.it/bn2_allegati/BilancioConsolidato_2017.pdf

All'interno della pagina web sono riportate le istruzioni per la corretta apertura dei suddetti allegati.

Da Palazzo Mosti, li 18/10/2018



IL SEGRETARIO GENERALE
Dr.ssa Maria Carmina Corugno

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio, su conforme attestazione del messo comunale,

CERTIFICA

che copia della presente deliberazione:

- è stata affissa all'Albo pretorio comunale il giorno 18-10-2018 per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1 del T.U. 267/2000) (N..... del Reg. Pubbl.)

Li 18-10-2018

Il Messo Comunale

(Firmato GAGLIARDI)

Il Segretario Generale

D.ssa Maria Carmina Cotugno

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

CERTIFICA

che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno

- perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4°, T.U. 267/2000);
- decorsi dieci giorni dalla pubblicazione all'Albo (art. 134, comma 3°, T.U. 267/2000).

Li

Il Segretario Generale

D.ssa Maria Carmina Cotugno