

**2021**

***Nota  
Integrativa al  
bilancio  
consolidato***

Comune di SALERNO (SA)

## Premessa

Il tema del bilancio consolidato degli enti locali è salito alla ribalta negli ultimi anni in ragione del ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto sociale ed economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente. Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Com'è noto, il bilancio consolidato è un documento che rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un insieme di soggetti (gruppo) a vario titolo coinvolti nella gestione e viene elaborato dall'ente che controlla il gruppo; esso rappresenta quindi il bilancio dell'entità economica unitaria costituita dal gruppo dell'ente capofila, denominato gruppo "amministrazione pubblica locale".

Le modalità ed i criteri di redazione del bilancio consolidato sono disciplinati dal principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; quanto alla predisposizione, il comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000 ne prevede l'obbligo per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Più nello specifico, il fondamento normativo del bilancio consolidato è ravvisabile nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, 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.>>*

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci 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 a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
  - della denominazione, della sede e 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 o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
  - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
  - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
  - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

Il presente documento analizza le succitate informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

## 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Anche nel 2021 l'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha influito profondamente sull'operatività degli enti e delle imprese, attraverso specifici provvedimenti di legislazione d'emergenza, con effetti non trascurabili sulla produttività, sulla redditività, sulla tesoreria, sull'occupazione ed in generale su tutti gli aspetti gestionali, la cui incidenza è ben evidenziata nelle risultanze dei bilanci oggetto di consolidamento.

Ne consegue che le risultanze di seguito evidenziate, così come già avvenuto nel 2020, scontano, in buona sostanza, l'impatto in termini di valore che la pandemia ha determinato sulla gestione 2021 del gruppo "amministrazione pubblica locale".

### 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione		292.719.868,05	271.639.085,66	21.080.782,39
B) Componenti negativi della gestione		246.719.933,04	253.099.997,88	-6.380.064,84
	<b>differenza (A-B)</b>	<b>45.999.935,01</b>	<b>18.539.087,78</b>	<b>27.460.847,23</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		571.927,39	2.301.962,84	-1.730.035,45
Oneri finanziari		13.522.939,32	12.663.009,77	859.929,55
	<b>totale (C)</b>	<b>-12.951.011,93</b>	<b>-10.361.046,93</b>	<b>-2.589.965,00</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		14.094,00	1.166.051,71	-1.151.957,71
Svalutazioni		108.592,60	19.249,02	89.343,58
	<b>totale (D)</b>	<b>-94.498,60</b>	<b>1.146.802,69</b>	<b>-1.241.301,29</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		130.935.255,30	10.352.588,63	120.582.666,67
Oneri straordinari		72.011.031,21	81.045.480,78	-9.034.449,57
	<b>Totale (E)</b>	<b>58.924.224,09</b>	<b>-70.692.892,15</b>	<b>129.617.116,24</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>91.878.648,57</b>	<b>-61.368.048,61</b>	<b>153.246.697,18</b>
Imposte		4.890.555,36	4.791.416,38	99.138,98
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>86.988.093,21</b>	<b>-66.159.464,99</b>	<b>153.147.558,20</b>

#### Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2021 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 292.719.868,05, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 21.080.782,39.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente, per Euro 223.868.909,61, integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per Euro 68.850.958,44

Al riguardo si evidenzia che:

I componenti positivi della gestione degli enti/organismi partecipati, al netto delle elisioni relative alle operazioni infragruppo e sulla base delle percentuali di consolidamento, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Denominazione	Componenti positivi della gestione
Salerno Pulita S.p.A	2.418.247
Salerno Mobilità S.p.A	5.435.139
Salerno Solidale S.p.A	.572.309
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	45.171.972
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	.6.713.584,17
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	,2.936.580,64
Consorzio ASI Salerno	1.847.025
Fondazione Scuola Medica Salernitana	115.374
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	.3.518.067,51
Ente Idrico Campano	122.659.89
<b>TOTALE</b>	<b>68.850.958,44</b>

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 45.999.935,01 (A-B).

### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro -12.151.011,93, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

Al riguardo, un contributo rilevante al risultato consolidato è afferibile alla gestione finanziaria dell'Ente capogruppo.

### Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2021, si attestano a complessivi Euro -94.498,60 (totale D) e sono principalmente riferibili alla svalutazione di partecipazioni operata dalla partecipata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA.

### Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2021, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 58.924.224,09

Al riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2021.

### Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2021 chiude con un utile di Euro 86.988.093,24 e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente, per effetto principalmente del risultato economico dell'ente capogruppo e dell'incremento dei volumi di fatturato e marginalità sulle vendite delle partecipate.

Il risultato economico dell'esercizio consolidato è rappresentato nel modo seguente:

Denominazione	Risultato d'esercizio
Ente Capogruppo	84.356.488,26
Salerno Pulita S.p.A	233.474,00
Salerno Mobilità S.p.A	26.706,00
Salerno Solidale S.p.A	.11.462,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	2.206.581,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	50.063,94
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	20,531,72
Consorzio ASI Salerno	32,809,80
Fondazione Scuola Medica Salernitana	1.451,00
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	186,85
Ente Idrico Campano	43.338,64
<b>TOTALE</b>	<b>86.988.093,21</b>

## 1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	Variazione
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	22.945,67	0,00	22.945,67
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>22.945,67</b>	<b>0,00</b>	<b>22.945,67</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Totale immobilizzazioni immateriali	18.583.622,94	12.661.579,51	5.922.043,43
Totale immobilizzazioni materiali	1.123.272.204,88	1.152.661.709,26	-29.389.504,38
Totale immobilizzazioni finanziarie	46.411.646,69	10.151.009,21	36.260.637,48
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.188.267.474,51</b>	<b>1.175.474.297,98</b>	<b>12.793.176,53</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Totale rimanenze	1.511.010,50	1.228.624,29	282.386,21
Totale crediti	324.542.530,89	317.342.617,09	7.199.913,80

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	15.092.779,81	7.734.884,23	7.357.895,58
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>341.146.321,20</b>	<b>326.306.125,61</b>	<b>14.840.195,59</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>695.102,32</b>	<b>753.586,79</b>	<b>-58.484,47</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.530.131.843,70</b>	<b>1.502.534.010,38</b>	<b>27.597.833,32</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione</b>
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	250.913.958,55	250.459.837,08	454.121,47
Riserve	313.989.532,54	37.809.369,94	276.180.162,60
Risultato economico dell'esercizio	85.803.322,21	-67.586.968,99	153.390.291,20
Risultati economici di esercizi precedenti	115.919.511,23	187.012.680,03	-71.093.168,80
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.400.584,00	15.112.689,00	287.895,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.184.771,00	1.427.504,00	-242.733,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>783.211.679,53</b>	<b>424.235.111,06</b>	<b>358.976.568,47</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>55.389.856,88</b>	<b>18.191.625,27</b>	<b>37.198.231,61</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>9.295.900,24</b>	<b>9.032.215,65</b>	<b>263.684,59</b>
<b>D DEBITI</b>			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>605.224.211,12</b>	<b>695.531.950,37</b>	<b>-90.307.739,25</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>77.010.195,93</b>	<b>355.543.108,03</b>	<b>-278.532.912,10</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.530.131.843,70</b>	<b>1.502.534.010,38</b>	<b>27.597.833,32</b>

### Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

Le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 1.188.267.474,51, facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate di Euro 72.319.482,18 rispetto alle risultanze della capogruppo.

### Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti si è mantenuta in linea con le politiche di dilazione di pagamento e l'incremento della posizione creditoria è imputabile alla crescita del volume di fatturato. Non si sono manifestati episodi anomali di insolvenza.

Anche per i fornitori non si sono modificate le politiche di gestione dei pagamenti e le variazioni dei saldi al 31 dicembre sono imputabili ai normali andamenti degli incassi.

### Magazzino

La voce non evidenzia significative differenze rispetto al valore dello scorso anno. Si è registrato complessivamente un incremento pari a Euro 282.386,21. Il totale delle rimanenze,



pari a 1.511.010,50, è riferibile principalmente alle partecipate Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA e Consorzio Farmaceutico Comunale.

#### Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

La debitoria consolidata verso Istituti di credito, principalmente imputabili all'ente capogruppo, è pari a euro 406.232.493,01. I debiti verso istituti di crediti del Gruppo a medio-lungo termine ammontano ad euro 382.328.894,38 mentre la debitoria a breve verso istituti di credito è pari ad euro 23.903.598,63..

Va rilevato che la dinamica finanziaria del gruppo nel corso dell'esercizio 2021 è stata alimentata dalla gestione del credito e dall'autofinanziamento generato dalla gestione.

#### Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni straordinarie per effetto della gestione del periodo e si attesta su complessivi euro 783.211.679,53, comprensivo della quota di pertinenza di terzi che è pari a euro 16.585.355,00.

Non sono stati deliberati aumenti di capitale nel corso del 2021.

### **1.3 Altre informazioni**

#### Personale

La composizione del personale che opera nelle società facenti parte del perimetro di consolidamento del Gruppo al 31 dicembre 2021 è di 1.769 unità. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni.

#### Ambiente

Le componenti del Gruppo svolgono la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente. Nel corso dell'esercizio sono state svolte regolarmente, dalle società esterne incaricate, le attività di monitoraggio sul rispetto degli standard delle emissioni gassose e liquide, sempre con esito negativo.

#### Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con le seguenti imprese controllate:

- Salerno Pulita SpA;
- Salerno Mobilità SpA;

- Salerno Solidale SpA.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

#### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La pandemia da COVID-19 protrattasi anche nel 2021 ha continuato ad influenzare profondamente la gestione degli enti e delle società del nostro paese, determinando effetti non ancora pienamente apprezzabili. Ciò nonostante, allo stato, non emergono elementi tali da poter compromettere la continuità aziendale delle società incluse nel perimetro di consolidamento né da modificarne le risultanze al 31.12.2021.

#### Evoluzione prevedibile della gestione

Sulla base dei dati previsionali elaborati per l'esercizio 2022 si stima una stabilità del volume delle vendite ed un risultato economico positivo. I risultati dei primi mesi del 2022 confermano tali previsioni e, di conseguenza, le suddette aspettative.

## **2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

### **2.1 Criteri di formazione**

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.Lgs. n. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

**ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO** da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, sono così classificabili:

**SOCIETÀ CONTROLLATE** da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**SOCIETÀ PARTECIPATE** da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Da quanto esposto l'insieme del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Codice	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
Salerno Pulita S.p.A	Salerno Pulita S.p.A	100,00%				X	
Salerno Mobilità S.p.A	Salerno Mobilità S.p.A	100,00%				X	
Salerno Solidale S.p.A	Salerno Solidale S.p.A	100,00%				X	
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	Sistemi Salerno Holding	100,00%				X	
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	Asis	33,20%					X
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	Ausino	17,98%					X
Consorzio ASI Salerno	ASI	20,00%			X		
Fondazione Vincenzo Buonocore	ORG_008	38,32%		X			
Fondazione Scuola Medica Salernitana	Fondazione Scuola Medica	100,00%		X			
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	CFI	28,57%			X		
Ente Idrico Campano	EIC	2,31%			X		
Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti solidi urbani	ORG_012	12,08%			X		
Ente di Ambito Sele in liquidazione	ORG_013	16,83%			X		
Cst Sistemi Sud S.r.l.	ORG_014	19,41%					X
CSTP Azienda della mobilità S.p.A. in amministrazione straordinaria	ORG_015	33,84%					X
Consorzio Aeroporto S.c.a.r.l.	ORG_016	0,01%					X
Salerno Sviluppo S.c.r.l. in liquidazione	ORG_017	10,00%					X
Salerno Interporto S.p.A. in liquidazione	ORG_018	2,61%					X
Trasporti Marittimi Salernitani in liquidazione	ORG_019	8,50%					X
Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle aree interne della Campania	ORG_020	20,00%					X

Fondazione Filiberto e Bianca Menna	ORG_021	19,40%		X		
Consorzio Bacino Salerno 2	ORG_022	35,54%			X	
Fondazione Universitaria dell'Università di Salerno	ORG_23	5,18%			X	

Quanto alla classificazione dei soggetti appartenenti al GAP ai sensi delle previsioni di cui al Dlgs 118/2011, si evidenzia quanto segue.

<b>Organismo strumentale (art. 1 co. 2)</b>	<b>N</b>
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
<b>Ente strumentale</b>	<b>N</b>
<b>- controllato (art. 11 ter co. 1)</b>	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	2
b) i 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, nonche' a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attivita' di un ente o di un'azienda	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonche' a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attivita' dell'ente o dell'azienda	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtu' di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attivita' oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	1
<b>- partecipato (art. 11 ter co. 2)</b>	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	7
<b>Società</b>	<b>N</b>
<b>- controllata (art. 11 quater)</b>	
a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria	4
b) il diritto, in virtu' di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con societa' che svolgono prevalentemente l'attivita' oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipata (art. 11 quinquies)</b>	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	9
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	0

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo "pubblica amministrazione" è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

<b>Tipologie</b>	<b>Organismo Strumentale</b>	<b>Ente Strumentale Controllato</b>	<b>Ente Strumentale Partecipato</b>	<b>Società Controllata</b>	<b>Società Collegata</b>
a) servizi istituzionali, generali e di gestione			1		
b) istruzione e diritto allo studio		1	1		
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attivita' culturali		2			
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					

h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			3	1	3
i) trasporti e diritto alla mobilità'				1	4
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia				1	
l) tutela della salute			1		
m) sviluppo economico e competitivita'			1		1
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					1
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche				1	
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

#### Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Al riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

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

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

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

*Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.*

*La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. [...]*

*Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.*

*[...] Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.*

*La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".*

*[...]In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.>>*

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
Salerno Pulita S.p.A	Società controllata	h	Si	Integrale
Salerno Mobilità S.p.A	Società controllata	i	Si	Integrale
Salerno Solidale S.p.A	Società controllata	k	Si	Integrale
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	Società controllata	p	Si	Integrale
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	Società partecipata	h	Si	Proporzionale
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	Società partecipata	h	Si	Proporzionale
Consorzio ASI Salerno	Ente strumentale partecipato	m	Si	Proporzionale
Fondazione Scuola Medica Salernitana	Ente strumentale controllato	d	Si	Integrale
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	Ente strumentale partecipato	l	Si	Proporzionale
Ente Idrico Campano	Ente strumentale partecipato	h	Si	Proporzionale

Si specifica che il Comune di Salerno ha ritenuto opportuno non ricomprendere nel perimetro di consolidamento il Consorzio Aeroporto Scarl, in considerazione del fatto che la partecipazione in esso detenuta è inferiore al 1%.

Inoltre, risultano esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti organismi/società:

- 1) la società CSTP Azienda della Mobilità SpA, in quanto sottoposta ad Amministrazione Straordinaria;
- 2) la società Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle aree interne della Campania Scarl, per la quale è in corso una procedura fallimentare giusta sentenza n. 2/2016 emessa dalla Sezione Fallimentare del Tribunale di Salerno;
- 3) il Consorzio Bacino Salerno 2, trattandosi di organismo sottoposto a procedura concorsuale di cui alla Legge n. 3/2012 art. 14-ter;
- 4) Le seguenti società/organismi i cui bilanci presentano, per ciascuno dei suddetti parametri, una incidenza inferiore al 3%, tenuto conto altresì che, ai fini dell'esclusione dal perimetro di consolidamento, ricorre il requisito di cui all'art. 3, comma 1, di cui al principio contabile n. 4/4 concernente il bilancio consolidato, e cioè la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Da quanto sopra, la verifica dell'irrilevanza dei bilanci dei suddetti soggetti economici è così sintetizzabile:

Denominazione	Totale Attivo	% su CdB	Patrimonio Netto	% su CdB	Ricavi (A)	% su CdB
SALERNO	1.387.137.335,08	100,00 %	766.427.529,05	100,00%	223.868.909,61	100,00%
Cst Sistemi Sud S.r.l.	1.547.592,00	0,11%	320.025,00	0,04%	647.946,00	0,29%
Ente di Ambito Sele in liquidazione	3.287.756,03	0,24%	1.942.886,13	0,25%	18.426,14	0,01%
Fondazione Vincenzo Buonocore	128.136,00	0,01%	127.874,00	0,02%	0,00	0,00%



Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti solidi urbani	2.463.894,42	0,18%	2.033.007,95	0,27%	1.017.411,60	0,45%
Salerno Sviluppo S.c.r.l. in liquidazione	448.818,00	0,03%	369.141,00	0,05%	0,00	0,00%
Salerno Interporto S.p.A. in liquidazione	1.182.929,00	0,09%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Trasporti Marittimi Salernitani in liquidazione	148.358,00	0,01%	109.493,00	0,01%	0,00	0,00%
Fondazione Filiberto e Bianca Menna	1.940.540,00	0,14%	1.929.255,00	0,25%	711,00	0,00%
Fondazione Universitaria dell'Università di Salerno	5.252.235,00	0,38%	4.017.895,00	0,52%	5.087.791,00	2,27%

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
Salerno Pulita S.p.A	Società controllata	H	Integrale	100,00%	19.049.308,00	19.049.308,00
Salerno Mobilità S.p.A	Società controllata	I	Integrale	100,00%	4.676.398,00	4.676.398,00
Salerno Solidale S.p.A	Società controllata	K	Integrale	100,00%	6.232.515,00	6.232.515,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	Società controllata	P	Integrale	100,00%	14.307.839,00	14.307.839,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	Società partecipata	H	Proporzionale	33,20%	6.252.891,00	2.075.959,81
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	Società partecipata	H	Proporzionale	17,98%	6.956.510,00	1.250.780,50
Consorzio ASI Salerno	Ente strumentale partecipato	M	Proporzionale	20,00%	755.263,00	151.052,60
Fondazione Scuola Medica Salernitana	Ente strumentale controllato	D	Integrale	100,00%	0,00	0,00
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	Ente strumentale partecipato	L	Proporzionale	28,57%	3.896.746,00	1.113.300,33
Ente Idrico Campano	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	2,31%	2.453.981,40	56.686,97

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

#### Variazione del perimetro di consolidamento

Si precisa che, rispetto al bilancio consolidato 2020, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2021 è variata come segue:

- sono esclusi dal perimetro di consolidamento gli organismi partecipati CST Sistemi Sud srl, Ente d'Ambito Sele, Ente d'ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e Fondazione Vincenzo Buonocore, i cui valori di bilancio non raggiungono la soglia di rilevanza e pertanto, l'ente capogruppo ha ritenuto opportuno escluderli dall'area di consolidamento;
- è incluso nel perimetro di consolidamento, rispetto all'esercizio precedente, l'Ente Idrico Campano, in quanto, con riferimento al valore dell'Attivo Patrimoniale, l'organismo partecipato supera la percentuale del 3% e pertanto, va inserito nel perimetro di consolidamento ai sensi della richiamata normativa.

#### Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;
- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

#### Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2021 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

## 2.2 Criteri di valutazione

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e gli altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi del Principio contabile n. 4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e

correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### Immobilizzazioni

##### - Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

##### - Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata 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.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

##### - Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

#### Attivo circolante

##### - Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

##### - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

#### Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### Passivo

##### - 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 postulati della prudenza e della 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.

##### - Trattamento di Fine Rapporto

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.

##### - Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

### 3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

#### 3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

##### Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Costi di impianto e di ampliamento	388.772,43		19.824,00	368.948,43
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	648.153,67	28.301,02		676.454,69
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	637.321,09		13.471,43	623.849,66
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.228.011,47	3.855.450,64		5.083.462,11
9 Altre	9.759.320,85	2.071.587,20		11.830.908,05
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>12.661.579,51</b>	<b>5.922.043,43</b>		<b>18.583.622,94</b>

La voce costi di impianto e di ampliamento include i costi straordinari sostenuti dalla Capogruppo relativamente a euro 97.534,43, dalla controllata Salerno Solidale SpA per euro 269.183,00 e dalla controllata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA per euro 2.231,00.

Nella voce "diritti di brevetto industriale" sono iscritti i costi per l'acquisto di software incrementati dei relativi aggiornamenti di proprietà di terzi sostenuti dalla controllata Salerno Pulita Spa per euro 31.185,00 e per euro 645.001,00 dalla controllata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA.

.La voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili include le spese sostenute principalmente dalla partecipata Ausino SpA per euro 484.578,98 e dalla partecipata Asis Salernitana Reti e Impianti SpA per euro 78.432,68.

La voce Altre viene dettagliata come segue:

Denominazione	Altre Immob. Immateriali
Ente Capogruppo	349.207,98
Salerno Pulita S.p.A	824.377
Salerno Mobilità S.p.A	75.033
Salerno Solidale S.p.A	.5.501
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	7.706.401,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	1.020.909,96

Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	998.569,28
Fondazione Scuola Medica Salernitana	1.885
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	10.723,75

La voce più significativa afferibile alla controllata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A. pari a euro 7.706.401,00 è costituita dalle migliorie apportate alla rete idrica del Comune di Salerno e l'incremento della voce rispetto allo scorso esercizio è riferibile in larga parte ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati.

Nella voce Altre è, altresì, compresa la differenza di consolidamento determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo, con il patrimonio netto delle controllate secondo quanto previsto dal principio contabile 4/4 applicato al bilancio consolidato.

La voce immobilizzazioni in corso ed acconti include i costi relativi alle opere previste dal Piano degli investimenti di Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA tramite la sua partecipata Sistemi Salerno Servizi Idrici SpA, avviate ma non completate al 31/12/2021 per euro 3.284.298,00. Tale voce include, inoltre, le manutenzioni straordinarie sulla rete eseguite dalla partecipata ASIS Salernitana Reti e Impianti SpA per euro 1.799.164,11

#### Immobilizzazioni materiali

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Beni demaniali	417.090.848,16		17.076.414,51	400.014.433,65
1.1 Terreni	0,00			0,00
1.2 Fabbricati	32.817.722,34		1.567.864,93	31.249.857,41
1.3 Infrastrutture	365.094.529,14		14.797.515,14	350.297.014,00
1.9 Altri beni demaniali	19.178.596,68		711.034,44	18.467.562,24
2 Altre immobilizzazioni materiali	457.845.947,49		37.708.780,58	420.137.166,91
2.1 Terreni	6.946.016,37		108.025,37	6.837.991,00
2.2 Fabbricati	299.069.267,87		19.202.051,16	279.867.216,71
2.3 Impianti e macchinari	123.383.166,44		15.252.582,84	108.130.583,60
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.335.637,24	1.158.976,67		5.494.613,91
2.5 Mezzi di trasporto	105.560,66		8.414,10	97.146,56
2.6 Macchine per ufficio e hardware	38.175,15		26.498,03	11.677,12
2.7 Mobili e arredi	66.050,34	908.458,94		974.509,28
2.8 Infrastrutture	2.430.086,87			2.430.086,87
2.99 Altri beni materiali	21.471.986,55		5.178.644,69	16.293.341,86
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	277.724.913,61	25.395.690,71		303.120.604,32
Totale immobilizzazioni materiali	1.152.661.709,26		29.389.504,38	1.123.272.204,88

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce 1. Beni demaniali è imputabile al Comune di Salerno e rappresenta i beni demaniali comunali quali cimiteri, mercati, infrastrutture etc. per euro 386.218.317,29 e per euro 13.796.116,00 agli enti/organismi del perimetro di



consolidamento.

La voce 2. Altre immobilizzazioni materiali è riferibile per Euro 322.131.339,32 al Comune di Salerno e per la restante parte alle integrazioni con i bilanci delle società e gli enti controllati e partecipati.

La voce 3. Immobilizzazioni in corso e acconti è riferibile al Comune di Salerno per Euro 302.697.130,18. Esse sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzate.

Al riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli organismi e società partecipanti al consolidamento, non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.).

Non sono state state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

#### Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Partecipazioni in	5.198.749,55		280.385,83	4.918.363,72
a imprese controllate	368.309,64		127.842,24	240.467,40
b imprese partecipate	4.786.878,28		740.197,14	4.046.681,14
c altri soggetti	43.561,63	587.653,55		631.215,18
2 Crediti verso	3.040.633,91	37.259.742,29		40.300.376,20
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00	2.848.042,73		2.848.042,73
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	3.040.633,91	34.411.699,56		37.452.333,47
3 Altri titoli	1.911.625,75		718.718,98	1.192.906,77
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.151.009,21	36.260.637,48		46.411.646,69

Tale voce risente dello storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo con la frazione di patrimonio netto degli enti/organismi. Infatti, secondo quanto previsto dal principio contabile applicato al bilancio consolidato, si è proceduto ad eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo. Pertanto, quanto iscritto nella voce partecipazioni è afferibile principalmente al valore delle partecipazioni della Capogruppo che non sono rientrate nel perimetro di consolidamento.

Non sono intervenute variazioni nelle quote di possesso rispetto all'esercizio precedente.

Rimanenze

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Rimanenze	1.228.624,29	282.386,21		1.511.010,50
Totale rimanenze	1.228.624,29	282.386,21		1.511.010,50

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso le partecipate Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA e Consorzio Farmaceutico Comunale.

Crediti

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Crediti di natura tributaria	20.155.537,65		3.687.131,45	16.468.406,20
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	18.799.701,45		3.338.600,33	15.461.101,12
c Crediti da Fondi perequativi	1.355.836,20		348.531,12	1.007.305,08
2 Crediti per trasferimenti e contributi	192.849.139,13		18.930.486,45	173.918.652,68
a verso amministrazioni pubbliche	155.593.140,11		1.144.203,79	154.448.936,32
b imprese controllate	175.761,23	134.945,46		310.706,69
c imprese partecipate	5.897.045,76		60.617,00	5.836.428,76
d verso altri soggetti	31.183.192,03		17.860.611,12	13.322.580,91
3 verso clienti ed utenti	66.422.106,07	28.337.127,00		94.759.233,07
4 Altri Crediti	37.915.834,24	1.480.404,70		39.396.238,94
a verso l'erario	11.790.536,62		481.158,71	11.309.377,91
b per attività svolta per c/terzi	10.275.607,36		8.031.935,14	2.243.672,22
c altri	15.849.690,26	9.993.498,55		25.843.188,81
Totale crediti	317.342.617,09	7.199.913,80		324.542.530,89

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

I crediti di natura tributaria sono interamente ascrivibili al Comune di Salerno.

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2021 sono così dettagliati:

Denominazione	crediti v/erario
Ente Capogruppo	5.624.602,19
Salerno Pulita S.p.A	222.082,00
Salerno Mobilità S.p.A	200.208,00
Salerno Solidale S.p.A	.243.784,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	4.835.239,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	151.902,95
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	30.344,75
Fondazione Scuola medica Salernitana	1.165,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.309.377,91</b>

I crediti per trasferimenti e contributi afferiscono per euro 169 milioni circa alla Capogruppo e per la restante parte (4,8 milioni circa) agli Organismi/Società partecipate e rappresentano essenzialmente crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche.

- 1 Partecipazioni  
2 Altri titoli

### Disponibilità liquide

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Conto di tesoreria	253.328,45	5.083.890,44		5.337.218,89
a Istituto tesoriere	253.328,45	5.083.890,44		5.337.218,89
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	7.227.293,74	2.103.985,20		9.331.278,94
3 Denaro e valori in cassa	254.262,04	170.019,94		424.281,98
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	7.734.884,23	7.357.895,58		15.092.779,81

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Ratei attivi	426.103,00		178.123,07	247.979,93
2 Risconti attivi	327.483,79	119.638,60		447.122,39
TOTALE RATEI E RISCANTI (D)	753.586,79		58.484,47	695.102,32

I ratei attivi sono quote di ricavi di competenza dell'anno in corso, che però saranno riscossi in futuro. Si registrano in fase di chiusura di bilancio, in riferimento a prestazioni la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo.

Il relativo dato consolidato è composto dal seguente dettaglio:

Denominazione	Ratei attivi
Salerno Pulita S.p.A	67.647,00
Salerno Mobilità S.p.A	21.831,00
Salerno Solidale S.p.A	.137.907,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	31,87
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	458,26
Consorzio ASI	20.104,80
<b>TOTALE</b>	<b>247.979,39</b>

I risconti attivi rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Essi rappresentano la quota parte dei costi rinviata ad uno o più esercizi

successivi.

Il relativo dato consolidato si compone nel modo seguente:

Denominazione	Risconti attivi
Ente Capogruppo	144.985,76
Salerno Solidale S.p.A	6.410,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	253.421,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	28.145,30
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	14.160,33
<b>TOTALE</b>	<b>447.122,39</b>

Si specifica che per la controllata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA i risconti attivi afferiscono principalmente a quote assicurative e oneri su mutuo rinviati ad esercizi successivi. Per la partecipata Asis Salernitana Reti e Impianti si riferiscono a noleggi di attrezzature e automezzi e a quote assicurative.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

### Patrimonio netto e riserve

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Fondo di dotazione	250.459.837,08	454.121,47		250.913.958,55
Riserve	37.809.369,94	276.180.162,60		313.989.532,54
b da capitale	36.643.993,64	2.391.627,85		39.035.621,49
c da permessi di costruire	1.165.376,30	1.411.204,91		2.576.581,21
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00			0,00
e altre riserve indisponibili	0,00	404.426,27		404.426,27
f altre riserve disponibili	0,00	271.972.903,57		271.972.903,57
Risultato economico dell'esercizio	-67.586.968,99	153.390.291,20		85.803.322,21
Risultati economici di esercizi precedenti	187.012.680,03		71.093.168,80	115.919.511,23
Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>407.694.918,06</b>	<b>358.931.406,47</b>		<b>766.626.324,53</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.112.689,00	287.895,00		15.400.584,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.427.504,00		242.733,00	1.184.771,00
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>16.540.193,00</b>	<b>45.162,00</b>		<b>16.585.355,00</b>

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione complessiva di Euro 358.931.406,47 rispetto alle risultanze del precedente anno e registra un incremento rispetto al patrimonio della capogruppo, come risultante nel rendiconto 2021, per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ed Euro 16.784.150,48, comprensivo, tra l'altro, delle elisioni dei valori di patrimonio netto delle partecipate operate a fronte della rettifica dei corrispondenti valori delle partecipazioni iscritte nell'attivo della capogruppo.

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto consolidato rispetto al precedente esercizio, per effetto dei valori risultanti dal rendiconto 2021 del nostro Ente e del consolidamento dei

valori patrimoniali delle partecipate, è esposto nella seguente tabella:

Patrimonio Netto	PN Consolidato 2020	PN nostro Ente 2021	Consolidamento (+/-)	PN Consolidato 2021
Fondo di dotazione	250.459.837,08	282.361.068,47	-281.906.947,00	250.913.958,55
Riserve	37.809.369,94	306.289.772,60	-30.109.610,00	313.989.532,54
b) da capitale	36.643.993,64	31.790.351,76	-29.398.723,91	39.035.621,49
c) da permessi di costruire	1.165.376,30	2.576.581,21	-1.165.376,30	2.576.581,21
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	404.426,27	404.426,27
f) altre riserve disponibili	0,00	271.922.839,63	50.063,94	271.972.903,57
Risultato economico dell'esercizio	-67.586.968,99	84.356.488,26	69.033.802,94	85.803.322,21
Risultati economici di esercizi precedenti	187.012.680,03	93.420.199,72	-164.513.368,52	115.919.511,23
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>407.694.918,06</b>	<b>766.427.529,05</b>	<b>-407.496.122,58</b>	<b>766.626.324,53</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.112.689,00	0,00	287.895,00	15.400.584,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.427.504,00	0,00	-242.733,00	1.184.771,00
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>16.540.193,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.162,00</b>	<b>16.585.355,00</b>

dove: nella colonna "PN consolidato 2020" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al precedente esercizio; nella colonna "PN nostro Ente 2021" sono esposti i valori presenti nell'Allegato 10 al Rendiconto della gestione 2021 del nostro Ente; nella colonna "Consolidamento" sono riportate le variazioni del patrimonio netto relative al consolidamento delle risultanze delle partecipate; nella colonna "PN consolidato 2021" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al corrente esercizio.

### Fondi rischi ed oneri

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Per trattamento di quiescenza	157.649,48		31.724,28	125.925,20
2 Per imposte	447.644,60		133.693,95	313.950,65
3 Altri	17.586.331,19	37.363.649,84		54.949.981,03
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>18.191.625,27</b>	<b>37.198.231,61</b>		<b>55.389.856,88</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Nella voce "Altri" è stato iscritto lo stralcio della voce crediti dal conto del bilancio dell'Ente Capogruppo per euro 49.295.752,89 e per la restante parte gli importi derivanti dai bilanci inseriti nel perimetro di consolidamento.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.032.215,65	263.684,59		9.295.900,24
TOTALE T.F.R. (C)	9.032.215,65	263.684,59		9.295.900,24

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2021 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.

Debiti

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Debiti da finanziamento	488.708.942,49		82.476.449,48	406.232.493,01
a prestiti obbligazionari	9.014.750,00		3.605.900,00	5.408.850,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
c verso banche e tesoriere	45.192.877,10		21.289.278,47	23.903.598,63
d verso altri finanziatori	434.501.315,39		57.581.271,01	376.920.044,38
2 Debiti verso fornitori	132.639.637,04		23.004.308,85	109.635.328,19
3 Acconti	235.031,86		220.957,26	14.074,60
4 Debiti per trasferimenti e contributi	20.288.289,76	8.359.013,53		28.647.303,29
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	1.017.861,34	11.339.532,14		12.357.393,48
c imprese controllate	935.775,88		273.154,60	662.621,28
d imprese partecipate	380.099,50		66.830,50	313.269,00
e altri soggetti	17.954.553,04		2.640.533,51	15.314.019,53
5 Altri debiti	53.660.049,22	7.034.962,81		60.695.012,03
a tributari	16.279.071,40		1.245.454,12	15.033.617,28
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.498.898,90		891.329,76	3.607.569,14
c per attività svolta per c/terzi	591.526,85	1.054.211,95		1.645.738,80
d altri	32.290.552,07	8.117.534,74		40.408.086,81
TOTALE DEBITI (D)	695.531.950,37		90.307.739,25	605.224.211,12

I Debiti da finanziamento sono in larga parte afferibili alla Capogruppo per euro 386 milioni circa come evidenziato nel rendiconto 2021 e per la restante parte agli Organismi/Società compresi nell'area di consolidamento.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; la voce comprende i debiti per fatture da ricevere.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate.

I debiti tributari al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Denominazione	debiti tributari
Ente Capogruppo	7.392.974,51
Salerno Pulita S.p.A	1.693.463,00
Salerno Mobilità S.p.A	600.039,00
Salerno Solidale S.p.A	757.455,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	899.609,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	228.260,95
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	151.789,14
Fondazione Scuola Medica Salernitana	1.757,00
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	3.288.562,48
Consorzio ASI	19.707,20
<b>Totale</b>	<b>15.033.617,28</b>

I debiti verso istituti previdenza risultano così costituiti:

Denominazione	debiti v/enti previdenziali
Ente Capogruppo	1.057.419,35
Salerno Pulita S.p.A	1.291.877,00
Salerno Mobilità S.p.A	161.593,00
Salerno Solidale S.p.A	192.536,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	658.691,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	121.019,98
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	61.622,67
Fondazione Scuola Medica Salernitana	1.246,00
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	55.386,94
Consorzio ASI	6.177,20
<b>Totale</b>	<b>3.607.569,14</b>

Si specifica che esiste un debito all'interno del Gruppo assistito da garanzia reale, che riguarda nello specifico la partecipata Consorzio Asi Salerno per un debito a medio-lungo termine di euro 650.000,00 nei confronti di Banca Intesa SpA assistito da ipoteca di primo grado su un immobile di proprietà sociale.

### Ratei e risconti passivi

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Ratei passivi	104.465.072,25		104.192.546,47	272.525,78
Risconti passivi	251.078.035,78		174.340.365,63	76.737.670,15
1 Contributi agli investimenti	61.659.449,22		29.804.377,14	31.855.072,08
a da altre amministrazioni pubbliche	60.459.449,22		30.730.872,24	29.728.576,98
b da altri soggetti	1.200.000,00	926.495,10		2.126.495,10
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	189.418.586,56		144.535.988,49	44.882.598,07
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>355.543.108,03</b>		<b>278.532.912,10</b>	<b>77.010.195,93</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

### 3.2 Conto economico

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Oltre alla variazione di Euro 21.080.782,39 rispetto alle risultanze consolidate del 2020, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 68.850.958,44 rispetto alle risultanze 2021 della capogruppo, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

#### Componenti positivi della gestione

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Proventi da tributi	93.839.440,15		2.951.066,84	90.888.373,31
2 Proventi da fondi perequativi	33.319.974,03	235.338,43		33.555.312,46
3 Proventi da trasferimenti e contributi	41.675.241,79	26.796.390,35		68.471.632,14
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	83.773.769,71	143.601,68		83.917.371,39
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	1.157,94		1.157,94
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00			0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.211.231,00		24.737,00	2.186.494,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	16.819.428,98		3.119.902,17	13.699.526,81
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>271.639.085,66</b>	<b>21.080.782,39</b>		<b>292.719.868,05</b>

Tali risultanze sono esposte al netto delle seguenti rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento:

Componenti positivi della gestione - Parte 1	TOTALE	Salerno Pulita S.p.A	Salerno Mobilità S.p.A	Salerno Solidale S.p.A	Sistemi Salerno Holding
1 Proventi da tributi	-129.270,00	-26.684,00	33.443,00	-78.410,00	-49.453,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	793.165,09	93.094,00	125.699,00	0,00	15.716,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	61.281.842,64	2.067.058,00	5.251.248,00	560.703,23	40.431.789,00
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.157,94	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.186.494,00	0,00	0,00	0,00	2.186.494,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	4.717.568,77	284.779,00	24.749,00	90.016,00	2.587.426,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>68.850.958,44</b>	<b>2.418.247,00</b>	<b>5.435.139,00</b>	<b>572.309,23</b>	<b>45.171.972,00</b>

Componenti positivi della gestione - Parte 2	Asis	Ausino	ASI	Fondazione Scuola Medica	CFI
1 Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.746,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	16.504,72	2.007,83	307.619,00	115.299,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.617.709,85	2.531.126,59	299.552,40	0,00	3.522.655,57
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.157,94
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	79.369,60	403.446,22	1.239.853,60	75,00	0,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>6.713.584,17</b>	<b>2.936.580,64</b>	<b>1.847.025,00</b>	<b>115.374,00</b>	<b>3.518.067,51</b>

Componenti positivi della gestione - Parte 3	EIC
1 Proventi da tributi	-2.420,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	117.225,54
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	7.854,35
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>122.659,89</b>

Tali risultanze sono esposte al netto delle seguenti rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

### Componenti negativi della gestione

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.312.044,71		66.205,44	9.245.839,27
10 Prestazioni di servizi	86.803.596,01		8.331.635,82	78.471.960,19
11 Utilizzo beni di terzi	4.425.737,83	425.036,59		4.850.774,42

12 Trasferimenti e contributi	8.373.547,27		1.113.315,78	7.260.231,49
13 Personale	90.861.637,38		2.711.443,57	88.150.193,81
14 Ammortamenti e svalutazioni	41.481.320,49		2.030.808,90	39.450.511,59
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-69.384,86		81.357,70	-150.742,56
16 Accantonamenti per rischi	366.385,21		160.385,21	206.000,00
17 Altri accantonamenti	355.466,18	6.283.158,80		6.638.624,98
18 Oneri diversi di gestione	11.189.647,66	1.406.892,19		12.596.539,85
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>253.099.997,88</b>		<b>6.380.064,84</b>	<b>246.719.933,04</b>

I componenti negativi della gestione registrano una variazione in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 6.380.064,84 ed anche rispetto alle risultanze 2021 del nostro Ente, per euro 62.630.781,75, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

Componenti negativi della gestione - Parte 1	<b>TOTALE</b>	<b>Salerno Pulita S.p.A</b>	<b>Salerno Mobilità S.p.A</b>	<b>Salerno Solidale S.p.A</b>	<b>Sistemi Salerno Holding</b>
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.652.150,60	1.279.048,00	73.755,00	337.105,00	4.101.532,00
10 Prestazioni di servizi	-13.493.680,82	-21.553.666,00	-164.746,00	-7.215.446,77	10.422.867,00
11 Utilizzo beni di terzi	3.220.652,60	1.303.525,00	342.926,00	15.846,00	950.059,00
12 Trasferimenti e contributi	346.336,40	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Personale	48.944.055,22	19.049.308,00	4.676.398,00	6.232.515,00	14.307.839,00
14 Ammortamenti e svalutazioni	11.056.713,25	1.146.963,00	228.961,00	443.217,00	7.264.453,00
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-150.742,56	9.336,00	3.600,00	-1.730,00	-127.229,00
16 Accantonamenti per rischi	56.000,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00
17 Altri accantonamenti	205.000,00	205.000,00	0,00	0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	3.794.297,06	595.803,00	175.740,00	317.935,00	2.304.210,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>62.630.781,75</b>	<b>2.035.317,00</b>	<b>5.336.634,00</b>	<b>185.441,23</b>	<b>39.223.731,00</b>

Componenti negativi della gestione - Parte 2	<b>Asis</b>	<b>Ausino</b>	<b>ASI</b>	<b>Fondazione Scuola Medica</b>	<b>CFI</b>
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	337.258,55	141.137,07	131,80	0,00	2.381.414,92
10 Prestazioni di servizi	2.100.022,84	1.340.210,86	1.319.828,60	16.246,00	234.190,86
11 Utilizzo beni di terzi	410.940,64	109.419,45	12.390,00	0,00	73.260,91
12 Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	346.336,40
13 Personale	2.075.959,82	1.250.780,50	151.052,60	30.215,00	1.113.300,33
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.559.819,00	51.745,01	322.453,00	2.148,00	33.849,73
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-34.719,56	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	125.042,82	181.481,85	36.205,40	62.752,00	-5.746,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>6.574.324,11</b>	<b>3.074.774,74</b>	<b>1.842.061,40</b>	<b>111.361,00</b>	<b>4.176.607,15</b>

Componenti negativi della gestione - Parte 3	EIC
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	768,26
10 Prestazioni di servizi	6.811,79
11 Utilizzo beni di terzi	2.285,60
12 Trasferimenti e contributi	0,00
13 Personale	56.686,97
14 Ammortamenti e svalutazioni	3.104,51
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00
17 Altri accantonamenti	0,00
18 Oneri diversi di gestione	872,99
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>70.530,12</b>

Tali valori, così come già evidenziato per i componenti positivi, sono esposti al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

#### Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00	53.931,00		53.931,00
b da società partecipate	2.000.000,00		2.000.000,00	0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	301.962,84	216.033,55		517.996,39
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.301.962,84</b>		<b>1.730.035,45</b>	<b>571.927,39</b>
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	11.695.720,31	1.567.018,39		13.262.738,70
b Altri oneri finanziari	967.289,46		707.088,84	260.200,62
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>12.663.009,77</b>	<b>859.929,55</b>		<b>13.522.939,32</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-10.361.046,93</b>		<b>2.589.965,00</b>	<b>-12.951.011,93</b>

Gli oneri finanziari sono così riferibili:

Capogruppo: Interessi passivi Euro 12.363.359,78 , Altri oneri Euro 0,00

Altri: Interessi passivi Euro 962.207,92 , Altri oneri Euro 197.371,62.

Si specifica di seguito la ripartizione degli oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:

Denominazione	scoperto di c/c	finanziamenti a medio - lungo termine	Totale oneri finanziari
Ente Capogruppo	1.118.869,11	11.244.490,67	12.363.359,78
Salerno Pulita S.p.A	55.978,00	0,00	55.978,00
Salerno Solidale S.p.A	22.341,00	8.125,00	30.466,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	405.680,00	400.981,00	806.661,00
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	55,92	0,00	55,92
Consorzio ASI Salerno	6.218,00	0,00	6.218,00
<b>Totale</b>	<b>1.609.142,03</b>	<b>11.653.596,67</b>	<b>13.262.738,70</b>

Gli altri oneri finanziari rappresentano i costi sostenuti principalmente per la rateizzazione di tributi e imposte varie e vengono rappresentati dal seguente dettaglio:

Denominazione	Totale altri oneri finanziari
Salerno Pulita S.p.A	93.564,00
Salerno Mobilità S.p.A.	11.844,00
Salerno Solidale S.p.A:	62.829,00
ASIS Salernitana Reti e Impianti S.p.A..	38.345,00
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	1.198,73
Consorzio ASI Salerno	195,00
Scuola Medica Salernitana	1.458,00
CFI	50.766,89
<b>Totale</b>	<b>260.200,62</b>

#### Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria registra un incremento rispetto alle risultanze della capogruppo di euro 776.797,06, in gran parte riconducibile alle risultanze della partecipata Consorzio Farmaceutico Intercomunale.

#### Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2021 chiude con un utile di Euro 86.988.093,21, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, e registra un considerevole aumento rispetto all'esercizio precedente per effetto soprattutto delle risultanze di gestione della capogruppo, nonché del consolidamento dei conti delle partecipate, che contribuiscono complessivamente al risultato d'esercizio per euro 2.631.604,95.

## **4 ALTRE INFORMAZIONI**

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro fair value.

#### Operazioni realizzate con parti correlate

Le operazioni rilevanti intercorse tra la capogruppo e parti correlate sono costituite da operazioni relative ai servizi in house forniti dalle partecipate a normali valori di mercato.

#### Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Si specifica che nel conto economico sono presenti elementi di ricavo e di costo che per entità o incidenza sul risultato dell'esercizio, non sono ripetibili nel tempo. Tali elementi sono rinvenibili in larga parte nel bilancio della capogruppo le cui insussistenze dell'attivo e del passivo sono state determinate dall'attività di riaccertamento dei residui che ha comportato, in particolare, insussistenze da cancellazione di residui attivi per euro 72.009.809,25 e sopravvenienze da cancellazione di residui passivi per euro 11.471.123,48, maggiori accertamenti per euro 36.327.075,48 e rettifiche dei debiti verso altri finanziatori a seguito di riallineamento contabile per euro 78.125.425,32 per un totale complessivo pari ad euro 125.923.624,28.

Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Si fornisce di seguito l'informativa prevista dal numero 9, comma 1, art. 2427 del Codice Civile relativa alla controllata Salerno Pulita SpA:

- Polizza incendio Rischi ordinari vincolo BNL Capitale: Fabbricato Euro 6.000.000,00, Macchianri Euro 150.000,00;
  - Ricorso Terzi Euro 1.000.000,00, Alluvione 6.150.000,00;
  - Polizza Furto: vincolo BNL Mobilio/Arredamento/Attrezzature Euro 30.000,00;
  - Polizza Auto: RC Libro Matricola Massimali Euro 25.000.000,00 complessivi per sinistro Euro 20.000.000,00 per persona, Euro 5.000.000,00 per cose;
  - Polizza Infortuni conducente cumulativa NR 164 veicoli, somme totali morte + Ip euro 21.150.000,00;
  - Polizza RC Amministratore Massimale assicurato euro 3.000.000,00;
  - Polizza Responsabilità civile terzi/Prestatori di lavori Massimale assicurato euro 2.000.000,00;
- Polizza assicurativa totale giudiziaria massimale assicurato annuo 100.000,00 per sinistro, euro 50.000,00 per 7 assicurati (amministratore+dirigente tecnico+5 funzionari/quadri).

Il Gruppo Comune di Salerno non ha in essere altri, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

#### Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo per incarichi svolti in enti e società del gruppo né sussistono oneri aggiuntivi a tal fine sostenuti da altre imprese incluse nel consolidamento.

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

## Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	7
1.3	Altre informazioni	9
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	10
2.1	Criteri di formazione	10
2.2	Criteri di valutazione	19
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	23
3.1	Stato patrimoniale	23
3.2	Conto economico	32
4	ALTRE INFORMAZIONI	36