



2022

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.

Le realtà (società, enti, fondazioni, associazioni, consorzi) nelle quali il Comune possiede una partecipazione, sono tutte inserite nel bilancio consolidato ma sono rappresentate in modo differente: laddove il collegamento è molto forte, cioè esiste un controllo effettivo, vi è un'integrazione dei valori di bilancio della singola realtà con quelli del Comune; negli altri casi, invece, la partecipazione è iscritta nel patrimonio (attivo) – immobilizzazioni finanziarie - del bilancio consolidato.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Anche nel 2022 l'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha continuato ad influire sull'operatività degli enti e delle imprese, con riflessi non trascurabili sulla produttività, sulla redditività, sulla tesoreria, sull'occupazione e, in generale, su tutti gli aspetti gestionali inclusi i mercati delle imprese a livello nazionale ed internazionale; gli effetti di tale situazione sono ben evidenziati nelle risultanze dei bilanci oggetto di consolidamento.

Ne consegue che le risultanze di seguito evidenziate, così come già avvenuto nel 2021, scontano, in buona sostanza, l'impatto in termini di valore che la pandemia ha determinato sulla gestione 2022 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):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	278.021.247,30	292.719.868,05	-14.698.620,75
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	251.365.701,94	246.719.933,04	4.645.768,90
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	26.655.545,36	45.999.935,01	-19.344.389,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	8.029.161,47	571.927,39	7.457.234,08
Totale oneri finanziari	11.622.108,76	13.522.939,32	-1.900.830,56
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.592.947,29	-12.951.011,93	9.358.064,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	507.629,61	14.094,00	493.535,61
Svalutazioni	349.718,60	108.592,60	241.126,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	157.911,01	-94.498,60	252.409,61
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	44.635.332,28	130.935.255,30	-86.299.923,02
Totale oneri straordinari	57.034.282,36	72.011.031,21	-14.976.748,85
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-12.398.950,08	58.924.224,09	-71.323.174,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.821.559,00	91.878.648,57	-81.057.089,57
Imposte	5.043.963,18	4.890.555,36	153.407,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.777.595,82	86.988.093,21	-81.210.497,39

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2022 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 278.021.247,30, con una decrescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 14.698.620,75.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessivi Euro 63.367.303,81.

Gli Organismi e Società partecipate che hanno maggiormente contribuito ai ricavi dell'anno 2022 sono:

- Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA con un volume di ricavi di Euro 43.306.927, 91;
- Salerno Mobilità con un volume di ricavi di Euro 6.311.715,54;
- Asis SpA con un volume di ricavi di Euro 5.857.897,01;
- Consorzio Farmaceutico Intercomunale con volume di ricavi pari 3.683.742,09.

Si specifica che il volume dei ricavi come sopra rappresentato è al netto delle operazioni infragruppo pertanto, esso rappresenta le attività eseguite verso terzi estranei al gruppo.

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 26.655.545,36 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha registrato un risultato negativo per Euro 3.592.947,29, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

Sebbene il risultato della gestione finanziaria sia negativo, si evidenzia, comunque, un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2022, si attestano a complessive Euro 157.911,01 (totale D).

Le rivalutazioni sono afferibili a Sistemi Salerno SpA per Euro 403.611,00 e Consorzio Asi per Euro 101.638,40.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2022, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro - 12.398.950,08.

Al riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile alla gestione interna del nostro Ente per Euro -15.109.668,42 e alle risultanze degli Organismi/Società partecipate per Euro 2.710.718,34.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2022 chiude con un utile di Euro 5.777.595,82 e registra una variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, per effetto principalmente della gestione straordinaria dell'esercizio precedente unitamente all'aumento dei costi energetici che ha interessato la gestione dell' Ente e degli Organismi / Società partecipate.

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)	2022	2021	Variazione
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	19.234,10	22.945,67	-3.711,57
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	19.234,10	22.945,67	-3.711,57
B IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	27.410.431,79	18.583.622,94	8.826.808,85
Totale immobilizzazioni materiali	1.138.195.386,31	1.123.272.204,88	14.923.181,43
Totale immobilizzazioni finanziarie	44.703.031,80	46.411.646,69	-1.708.614,89
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.210.308.849,90	1.188.267.474,51	22.041.375,39
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	1.920.763,12	1.511.010,50	409.752,62
Totale crediti	294.214.980,12	324.542.530,89	-30.327.550,77
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	295.428,00	0,00	295.428,00
Totale disponibilità liquide	15.119.904,42	15.092.779,81	27.124,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	311.551.075,66	341.146.321,20	-29.595.245,54
D RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	789.167,45	695.102,32	94.065,13
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.522.668.327,11	1.530.131.843,70	-7.463.516,59

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021	Variazione
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	254.652.015,47	250.913.958,55	3.738.056,92
Riserve	332.132.390,92	313.989.532,54	18.142.858,38
Risultato economico dell'esercizio	4.900.615,82	85.803.322,21	-80.902.706,39
Risultati economici di esercizi precedenti	177.025.024,12	115.919.511,23	61.105.512,89
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.519.061,00	15.400.584,00	118.477,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	876.980,00	1.184.771,00	-307.791,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	785.106.087,33	783.211.679,53	1.894.407,80
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	58.730.929,41	55.389.856,88	3.341.072,53
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			

	TOTALE T.F.R. (C)	9.750.953,55	9.295.900,24	455.053,31
D DEBITI				
	TOTALE DEBITI (D)	567.018.379,07	605.224.211,12	-38.205.832,05
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	102.061.977,75	77.010.195,93	25.051.781,82
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.522.668.327,11	1.530.131.843,70	-7.463.516,59

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 1.165.605.818,10, facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate di Euro 129.946.633,09, rispetto alle risultanze della capogruppo, riconducibile per oltre il 59% alla partecipata Sistemi Salerno Holdin Reti e Servizi SpA.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 44.703.031,80 e fanno registrare una riduzione di Euro 1.708.614,89 rispetto all'esercizio precedente.

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 decremento della posizione creditoria è imputabile alla decrescita 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 alla scadenza temporale di alcuni pagamenti effettuati a inizio 2022.

Magazzino

La voce non evidenzia significative differenze rispetto al valore dello scorso anno. Si è registrato complessivamente un incremento pari a Euro 409.752,62 riferibile esclusivamente agli organismi/Società partecipate.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nel corso del 2022 sono stati acquisiti dalla Capogruppo nuovi finanziamenti per un importo pari a Euro 5.195.477,75 per l'effettuazione di nuovi investimenti. Va rilevato che la dinamica

finanziaria del gruppo nel corso dell'esercizio 2022 è stata alimentata dalla gestione del credito e dall'autofinanziamento generato dalla gestione.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce gli effetti della gestione del periodo assestandosi ad Euro 785.106.087,33 facendo registrare un aumento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 1.894.407,80.

Nel corso dell'esercizio sono stati distribuiti dividendi.

1.3 Altre informazioni

Personale

La composizione del personale che opera nelle società facenti parte del perimetro di consolidamento al 31 dicembre 2022 è di 1.899 unità. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni.

Ambiente

Le componenti il 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:

- Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA
- Salerno Mobilità SpA
- Salerno Pulita 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

Gli effetti della pandemia da COVID-19, protrattasi anche nel 2022, hanno influenzato profondamente la gestione degli enti e delle società del nostro paese. 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 31.12.2022.

Tra i fatti di rilievo che assumono particolare importanza con riferimento alla redazione del presente bilancio consolidato si segnala:

- la dismissione della quota detenuta dall'ente capogruppo nella partecipata CST Srl avvenuta in data 31/05/2023 per l'importo di Euro 33.620,00;
- in data 26/07/2022 mediante deliberazione del Consiglio Comunale n. 24, è stato deciso di dismettere le partecipazioni detenute dal Comune di Salerno nel capitale sociale di Asis Salernitana Reti e Impianti SpA per una quota del 33,20% e di Ausino SpA per una quota del 17,98%;
- in data 29/03/2023 con delibera di Consiglio Comunale n. 5 si è dato corso alle operazioni straordinarie necessarie ad annettere la partecipata Salerno Mobilità SpA nella Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA.

Evoluzione prevedibile della gestione

Sulla base dei dati previsionali elaborati per l'esercizio 2023 si stima una stabilità del volume delle vendite ed un risultato economico positivo. I risultati dei primi mesi del 2023 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
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	Sistemi Salerno Holding	100,00%				X	
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	
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	Asis	33,20%					X
Consorzio ASI Salerno	ASI	20,00%			X		
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	Ausino	17,98%					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		
Consorzio Aeroporto S.c.a.r.l.	ORG_016	0,01%					X
Cst Sistemi Sud S.r.l.	ORG_014	19,41%					X
Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti solidi urbani	ORG_012	12,08%			X		
CSTP Azienda della mobilità S.p.A. in amministrazione straordinaria	ORG_015	33,84%					X

Ente di Ambito Sele in liquidazione	ORG_013	16,83%			X		
Salerno Interporto S.p.A. in liquidazione	ORG_018	2,61%					X
Salerno Sviluppo S.c.r.l. in liquidazione	ORG_017	10,00%					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		
Fondazione Vincenzo Buonocore	ORG_008	38,32%		X			

Al riguardo si rinvia alla Delibera di Giunta Comunale n. 436 del 13/12/2022 relativa alla Individuazione del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento.

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

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
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
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	2
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, 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
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	7
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
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
- partecipata (art. 11 quinquies)	
- 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:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale	Ente Strumentale	Società Controllata	Società Collegata
-----------	-----------------------	------------------	------------------	---------------------	-------------------

		Controllato	Partecipato		
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 attività 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 competitività'			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.

A 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
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	Società controllata	p	Si	Integrale
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
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	Società partecipata	h	Si	Proporzionale
Consorzio ASI Salerno	Ente strumentale partecipato	m	Si	Proporzionale
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	Società partecipata	h	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	1.381.437.781,97	100,00 %	768.695.743,95	100,00%	214.653.943,49	100,00%
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	0,26%	1.017.411,60	0,47%
Cst Sistemi Sud S.r.l.	1.547.592,00	0,11%	320.025,00	0,04%	647.946,00	0,30%
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	2,37%

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	Società controllata	P	Integrale	100,00%	14.511.735,00	14.511.735,00
Salerno Pulita S.p.A	Società controllata	H	Integrale	100,00%	19.523.374,00	19.523.374,00
Salerno Mobilità S.p.A	Società controllata	I	Integrale	100,00%	4.982.759,00	4.982.759,00
Salerno Solidale S.p.A	Società controllata	K	Integrale	100,00%	6.008.321,00	6.008.321,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	Società partecipata	H	Proporzionale	33,20%	6.624.436,00	2.199.312,75
Consorzio ASI Salerno	Ente strumentale partecipato	M	Proporzionale	20,00%	857.154,00	171.430,80
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	Società partecipata	H	Proporzionale	17,98%	6.925.389,00	1.245.184,94
Fondazione Scuola Medica Salernitana	Ente strumentale controllato	D	Integrale	100,00%	30.193,00	30.193,00
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	Ente strumentale partecipato	L	Proporzionale	28,57%	2.718.805,00	776.762,59
Ente Idrico Campano	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	2,31%	2.132.462,17	49.259,88

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio, fatta eccezione per il Consorzio Farmaceutico Intercomunale che ha fatto registrare una perdita da preconsuntivo al 31/12/2022 pari ad Euro 111.706,00 (vedi infra).

Variazione del perimetro di consolidamento

Si precisa che, rispetto al bilancio consolidato 2021, il perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2022 non è variato.

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 2022 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. Al riguardo si evidenzia che per il Consorzio Farmaceutico Intercomunale, non essendo stato approvato il bilancio di esercizio nei termini ordinari previsti dal codice civile, l'Ente ha utilizzato ai fini del consolidamento un

preconsuntivo al 31/12/2022, così come previsto dal principio contabile applicato al bilancio consolidato (Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

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 in corso 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.

- 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.

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.

2.3 Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa

infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

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

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2 dell'allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011.

Le scritture di elisione delle operazioni infragruppo che ha effettuato l'ente capogruppo ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato sono le seguenti:

- 1) eliminazione di crediti e debiti infragruppo;
- 2) eliminazione di costi e ricavi infragruppo;
- 3) eliminazione del valore di carico delle partecipazioni.

Con riferimento alla partecipata Ente Idrico Campano della quale l'Ente detiene una partecipazione pari a 2,31% del capitale sociale, non si è provveduto ad elidere un credito vantato nei confronti della capogruppo pari ad euro 171,00 (il cui valore consolidato è pari ad euro 3,95 quale effetto del consolidamento con metodo proporzionale) per la sua assoluta irrilevanza rispetto all'ammontare complessivo della relativa posta patrimoniale consolidata (Principio contabile applicato al bilancio consolidato Allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011).

Inoltre, con riferimento alle partecipate Ausino SpA e Consorzio Farmaceutico Intercomunale sono state rilevate discordanze tra le rispettive posizioni creditorie e quelle dell'Ente Capogruppo. In particolare per la partecipata Ausino SpA, così come indicato nella nota informativa ex art. 11, comma 6, lett. j, D. Lgs 118/2011, l'Ente capogruppo non ritiene legittima la pretesa creditoria pari ad euro 92.147,11. Pertanto, in ossequio a quanto previsto nell'appendice tecnica dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, e trattandosi di un credito risalente agli anni 1993/1197, l'ente ha provveduto ad uniformare il bilancio della partecipata mediante una scrittura di rettifica di cancellazione del credito e speculare diminuzione di patrimonio netto.

Per la partecipata Consorzio Farmaceutico Intercomunale l'Ente Capogruppo, così come indicato nella nota informativa ex art. 11, comma 6, lett. j, D. Lgs 118/2011, non riconosce il credito pari ad Euro 1.054.062,90, iscritto nel bilancio della partecipata, in quanto trattasi di fair value gestione farmacie da ritenersi figurativo e, quindi, non esigibile. Al fine di eliminare il disallineamento si è provveduto a stornare il credito usando come contropartita il patrimonio netto.

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

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Costi di impianto e di ampliamento	368.948,43		93.981,71	274.966,72
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	676.454,69	172.028,63		848.483,32
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	623.849,66	21.596,63		645.446,29
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.083.462,11	3.464.582,76		8.548.044,87
9 Altre	11.830.908,05	5.262.582,54		17.093.490,59
Totale immobilizzazioni immateriali	18.583.622,94	8.826.808,85		27.410.431,79

La voce costi di impianto e di ampliamento include i costi straordinari sostenuti dalla Capogruppo per Euro 78.027,55, dalla controllata Salerno Solidale SpA per Euro 187.585,00 e da altri organismi/società partecipate per importi non significativi. Il decremento è ascrivibile agli ammortamenti dell'esercizio.

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 15.470,00 e per Euro 831.286,00 dalla controllata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA. L'incremento è ascrivibile alla partecipata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA e comprende, oltre ai costi per il software, i costi per la realizzazione del nuovo logo aziendale

La voce Altre viene dettagliata come segue:

Denominazione	Altre Immob. Immateriali
Ente Capogruppo	279.365,83
Salerno Pulita S.p.A	1.354.454,00
Salerno Mobilità S.p.A	62.782,00
Salerno Solidale S.p.A	3.000,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	13.058.117,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	1.073.594,38

Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	1.227.749,38
Fondazione Scuola Medica Salernitana	0
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	34.428

La voce più significativa afferibile alla controllata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A. pari a Euro 13.058.117,00 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 D. Lgs. n. 118/2011.

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 31/12/2022 per euro 5.882.882,00. Tale voce include, inoltre, le manutenzioni straordinarie sulla rete eseguite dalla partecipata ASIS Salernitana Reti e Impianti SpA per euro 2.655.162,87.

I costi sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta per più esercizi e sono ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Beni demaniali	400.014.433,65		277.610,48	399.736.823,17
1.1 Terreni	0,00			0,00
1.2 Fabbricati	31.249.857,41		9.045.190,82	22.204.666,59
1.3 Infrastrutture	350.297.014,00		10.508.910,76	339.788.103,24
1.9 Altri beni demaniali	18.467.562,24	19.276.491,10		37.744.053,34
2 Altre immobilizzazioni materiali	420.137.166,91	76.888.057,31		497.025.224,22
2.1 Terreni	6.837.991,00	5.880.200,75		12.718.191,75
2.2 Fabbricati	279.867.216,71	75.411.055,46		355.278.272,17
2.3 Impianti e macchinari	108.130.583,60		4.770.263,08	103.360.320,52
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.494.613,91	971.720,63		6.466.334,54
2.5 Mezzi di trasporto	97.146,56	55.374,67		152.521,23
2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.677,12	897.700,33		909.377,45
2.7 Mobili e arredi	974.509,28		249.947,65	724.561,63
2.8 Infrastrutture	2.430.086,87	1.436.878,40		3.866.965,27
2.99 Altri beni materiali	16.293.341,86		2.744.662,20	13.548.679,66
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	303.120.604,32		61.687.265,40	241.433.338,92
Totale immobilizzazioni materiali	1.123.272.204,88	14.923.181,43		1.138.195.386,31

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 394.636.823,17 e per la restante parte gli enti/organismi facenti parte del perimetro di consolidamento.

La voce 2. Altre immobilizzazioni materiali è riferibile per Euro 400.371.116,74 al Comune di Salerno, per Euro 60.800.409,00 a Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA per Euro 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 240.293.851,72. 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 effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Partecipazioni in	4.918.363,72		776.646,40	4.141.717,32
a imprese controllate	240.467,40	101.638,40		342.105,80
b imprese partecipate	4.046.681,14		849.775,01	3.196.906,13
c altri soggetti	631.215,18		28.509,79	602.705,39
2 Crediti verso	40.300.376,20		959.522,82	39.340.853,38
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	78.523,00		78.523,00
b imprese controllate	2.848.042,73		2.848.042,73	0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	37.452.333,47	1.809.996,91		39.262.330,38
3 Altri titoli	1.192.906,77	27.554,33		1.220.461,10
Totale immobilizzazioni finanziarie	46.411.646,69		1.708.614,89	44.703.031,80

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

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Rimanenze	1.511.010,50	409.752,62		1.920.763,12
Totale rimanenze	1.511.010,50	409.752,62		1.920.763,12

Le rimanenze sono riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso gli Organismi/società partecipate rappresentate nella seguente tabella:

Denominazione	Rimanenze di merci
Salerno Pulita S.p.A	72.004,00
Salerno Mobilità S.p.A	157.882,00
Salerno Solidale SpA	2.450,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	1.147.847,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	69.803,66
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	390.776,46
Consorzio Asi	80.000,00
Totale	1.920.763,12

Crediti

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Crediti di natura tributaria	16.468.406,20	7.706.719,04		24.175.125,24
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	15.461.101,12	8.714.024,12		24.175.125,24
c Crediti da Fondi perequativi	1.007.305,08		1.007.305,08	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	173.918.652,68		20.993.256,65	152.925.396,03
a verso amministrazioni pubbliche	154.448.936,32		16.382.625,00	138.066.311,32
b imprese controllate	310.706,69	25.310,31		336.017,00
c imprese partecipate	5.836.428,76		5.836.428,76	0,00
d verso altri soggetti	13.322.580,91	1.200.486,80		14.523.067,71
3 verso clienti ed utenti	94.759.233,07		24.844.625,32	69.914.607,75
4 Altri Crediti	39.396.238,94	7.803.612,16		47.199.851,10
a verso l'erario	11.309.377,91		810.701,81	10.498.676,10
b per attività svolta per c/terzi	2.243.672,22	2.230.317,34		4.473.989,56
c altri	25.843.188,81	6.383.996,63		32.227.185,44
Totale crediti	324.542.530,89		30.327.550,77	294.214.980,12

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

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2022 sono così dettagliati:

- Comune di Salerno Euro 22.952.120,72

- Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA per euro 1.050.068,00
- Altri organismi/Società partecipate per Euro 172.936,52.

I crediti per trasferimenti e contributi afferiscono per Euro 139,5 milioni circa alla Capogruppo e per la restante parte (13,5 milioni circa) agli Organismi/Società partecipate e rappresentano essenzialmente crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche.

Si evidenzia inoltre che esistono crediti di durata superiore ai 5 anni afferibili alla controllata Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA versati per depositi cauzionali relativi all'attraversamento della propria rete di distribuzione di gas in territori in concessione ad enti e società pubbliche.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00	295.428,00		295.428,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	295.428,00		295.428,00

In questa voce sono esposti gli Strumenti finanziari derivati attivi per Euro 295.428,00 detenuti dalla società Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi SpA a copertura del rischio patito per l'aumento dei tassi di interesse sui contratti di mutuo in essere.

Disponibilità liquide

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Conto di tesoreria	5.337.218,89		4.394.171,95	943.046,94
a Istituto tesoriere	5.337.218,89		4.394.171,95	943.046,94
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	9.331.278,94	4.512.138,55		13.843.417,49
3 Denaro e valori in cassa	424.281,98		90.841,99	333.439,99
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	15.092.779,81	27.124,61		15.119.904,42

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

Ratei e risconti attivi

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Ratei attivi	247.979,93		212.860,49	35.119,44
2 Risconti attivi	447.122,39	306.925,62		754.048,01
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	695.102,32	94.065,13		789.167,45

I risconti attivi si riferiscono in particolare:

- Assistenza software per Euro 31.636,00;
- Noleggio macchine elettrocontabili Euro 4.267,00;
- Noleggio automezzi per Euro 10.522,00;
- Spese per assicurazioni per Euro 352.416,00;
- Spese varie per Euro 50.085,00;
- Oneri su mutui per Euro 44.449,00;
- Spese telefoniche per Euro 25.394,00;
- Altre voci per Euro 270.398,45.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Fondo di dotazione	250.913.958,55	3.738.056,92		254.652.015,47
Riserve	313.989.532,54	18.142.858,38		332.132.390,92
b da capitale	39.035.621,49	1.716.026,84		40.751.648,33
c da permessi di costruire	2.576.581,21	16.548.110,87		19.124.692,08
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00			0,00
e altre riserve indisponibili	404.426,27		404.426,27	0,00
f altre riserve disponibili	271.972.903,57	283.146,94		272.256.050,51
Risultato economico dell'esercizio	85.803.322,21		80.902.706,39	4.900.615,82
Risultati economici di esercizi precedenti	115.919.511,23	61.105.512,89		177.025.024,12
Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	766.626.324,53	2.083.721,80		768.710.046,33
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.400.584,00	118.477,00		15.519.061,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.184.771,00		307.791,00	876.980,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.585.355,00		189.314,00	16.396.041,00

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione complessiva di Euro 2.083.721,80 rispetto alle risultanze del precedente anno.

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto consolidato rispetto al precedente esercizio, per effetto dei valori risultanti dal rendiconto 2022 del nostro Ente e del consolidamento dei valori patrimoniali delle partecipate, sono espone nella seguente tabella:

Patrimonio Netto	PN Consolidato 2021	PN nostro Ente 2022	Consolidamento (+/-)	PN Consolidato 2022
Fondo di dotazione	250.913.958,55	282.361.068,47	-278.623.011,55	254.652.015,47
Riserve	313.989.532,54	307.318.822,47	-289.175.964,09	332.132.390,92
b) da capitale	39.035.621,49	31.790.351,76	-30.074.324,92	40.751.648,33
c) da permessi di costruire	2.576.581,21	3.605.631,08	12.942.479,79	19.124.692,08
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	404.426,27	0,00	-404.426,27	0,00
f) altre riserve disponibili	271.972.903,57	271.922.839,63	-271.639.692,69	272.256.050,51
Risultato economico dell'esercizio	85.803.322,21	1.239.166,92	-82.141.873,31	4.900.615,82
Risultati economici di esercizi precedenti	115.919.511,23	177.776.686,09	-116.671.173,20	177.025.024,12
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	766.626.324,53	768.695.743,95	-766.612.022,15	768.710.046,33
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.400.584,00	0,00	118.477,00	15.519.061,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.184.771,00	0,00	-307.791,00	876.980,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.585.355,00	0,00	-189.314,00	16.396.041,00

dove: nella colonna "PN consolidato 2021" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al precedente esercizio; nella colonna "PN nostro Ente 2022" sono esposti i valori presenti nell'Allegato 10 al Rendiconto della gestione 2022 del nostro Ente; nella colonna "Consolidamento" sono riportate le variazioni del patrimonio netto relative al consolidamento delle risultanze delle partecipate; nella colonna "PN consolidato 2022" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al corrente esercizio.

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Per trattamento di quiescenza	125.925,20		10.717,60	115.207,60
2 Per imposte	313.950,65		93.360,27	220.590,38
3 Altri	54.949.981,03	3.445.150,40		58.395.131,43
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	55.389.856,88	3.341.072,53		58.730.929,41

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

Nel fondo per imposte sono iscritte passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili.

Nella voce "Altri" è stato iscritto lo stralcio della voce crediti dal conto del bilancio dell'Ente Capogruppo per euro 53.344.535,17 e per la restante parte gli importi derivanti dai bilanci inseriti nel perimetro di consolidamento.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.295.900,24	455.053,31		9.750.953,55
TOTALE T.F.R. (C)	9.295.900,24	455.053,31		9.750.953,55

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2022 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

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Debiti da finanziamento	406.232.493,01		2.817.954,19	403.414.538,82
a prestiti obbligazionari	5.408.850,00		1.802.950,00	3.605.900,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	215.134.010,29		215.134.010,29
c verso banche e tesoriere	23.903.598,63		4.718.566,02	19.185.032,61
d verso altri finanziatori	376.920.044,38		211.430.448,46	165.489.595,92
2 Debiti verso fornitori	109.635.328,19		28.172.014,50	81.463.313,69
3 Acconti	14.074,60	8.295,80		22.370,40
4 Debiti per trasferimenti e contributi	28.647.303,29		17.807.785,37	10.839.517,92
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	12.357.393,48		8.269.366,49	4.088.026,99
c imprese controllate	662.621,28		82.987,48	579.633,80
d imprese partecipate	313.269,00		14.457,00	298.812,00
e altri soggetti	15.314.019,53		9.440.974,40	5.873.045,13
5 Altri debiti	60.695.012,03	10.583.626,21		71.278.638,24
a tributari	15.033.617,28		611.776,47	14.421.840,81
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.607.569,14		39.974,82	3.567.594,32
c per attività svolta per c/terzi	1.645.738,80		1.415.050,60	230.688,20
d altri	40.408.086,81	12.650.428,10		53.058.514,91
TOTALE DEBITI (D)	605.224.211,12		38.205.832,05	567.018.379,07

I Debiti da finanziamento sono in larga parte afferibili alla Capogruppo per euro 384 milioni circa 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 31/12/2022 risultano così costituiti:

Denominazione	debiti tributari
Ente Capogruppo	7.291.422,45
Salerno Pulita S.p.A	1.311.282,00
Salerno Mobilità S.p.A	489.385,00
Salerno Solidale S.p.A	534.246,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	881.366,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	233.958,08

Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	194.095,72
Fondazione Scuola Medica Salernitana	726,00
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	3.484.511,21
Consorzio ASI	0
Ente Idrico Campano	888,35
Totale	14.421.880,81

I debiti verso istituti previdenza al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Denominazione	debiti tributari
Ente Capogruppo	873.549,10
Salerno Pulita S.p.A	1.467.440,00
Salerno Mobilità S.p.A	149.310,00
Salerno Solidale S.p.A	198.941,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	624.466,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	98.506,06
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	76.064,03
Fondazione Scuola Medica Salernitana	1.292,00
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	74.390,85
Consorzio ASI	0
Ente Idrico Campano	3.635,28
Totale	3.567.594,32

Con riferimento ai debiti con durata residua superiore a 5 anni, si rappresenta la loro esistenza al 31/12/2022. Nello specifico tali debiti afferiscono esclusivamente ad operazioni di finanziamento a medio-lungo termine in essere nell'ente capogruppo e nella partecipata Consorzio ASI.

Si specifica, altresì, 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

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Ratei passivi	272.525,78	1.678.308,35		1.950.834,13
Risconti passivi	76.737.670,15	23.373.473,47		100.111.143,62
1 Contributi agli investimenti	31.855.072,08	68.149.712,07		100.004.784,15
a da altre amministrazioni pubbliche	29.728.576,98	58.802.073,41		88.530.650,39
b da altri soggetti	2.126.495,10	9.347.638,66		11.474.133,76
2 Concessioni pluriennali	0,00	14.798,40		14.798,40
3 Altri risconti passivi	44.882.598,07		44.791.037,00	91.561,07
TOTALE RATEI E RISCANTI (E)	77.010.195,93	25.051.781,82		102.061.977,75

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce Risconti passivi è rappresentata in larga parte da contributi agli investimenti ed è così dettagliata:

Denominazione	debiti tributari
Ente Capogruppo	54.680.748,04
Salerno Pulita S.p.A	683.367,00
Salerno Mobilità S.p.A	0,00
Salerno Solidale S.p.A	45.528,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	20.536.258,00
Asis Salernitana Reti e Impianti S.p.A.	3.133.022,91
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	2.707,79
Fondazione Scuola Medica Salernitana	0,00
CFI Consorzio Farmaceutico Intercomunale	72,28
Consorzio ASI	21.029.439,60
Ente Idrico Campano	0,00
Totale	100.111.143,62

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.

Componenti positivi della gestione

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Proventi da tributi	90.888.373,31	8.459.170,30		99.347.543,61
2 Proventi da fondi perequativi	33.555.312,46	279.199,77		33.834.512,23
3 Proventi da trasferimenti e contributi	68.471.632,14		33.044.330,13	35.427.302,01
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	83.917.371,39	5.245.566,33		89.162.937,72
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.157,94		1.157,94	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	13.394,00		13.394,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.186.494,00		182.653,00	2.003.841,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	13.699.526,81	4.532.189,92		18.231.716,73
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	292.719.868,05		14.698.620,75	278.021.247,30

Oltre alla variazione di Euro -14.698.620,75 rispetto alle risultanze consolidate del 2021, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 63.367.303,81 rispetto alle risultanze 2022 della capogruppo, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

Componenti positivi della gestione - Parte 1	TOTALE	Sistemi Salerno Holding	Salerno Pulita S.p.A	Salerno Mobilità S.p.A	Salerno Solidale S.p.A
1 Proventi da tributi	-311.540,12	-67.248,59	-79.786,00	-35.436,98	-123.969,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.278.207,60	55.388,00	105.389,00	0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	56.753.316,21	37.735.619,50	-10.724,00	6.347.152,52	754.721,55
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	13.394,00	13.394,00	0,00	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.003.841,00	2.003.841,00	0,00	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	3.630.085,12	3.565.934,00	0,00	0,00	38.125,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	63.367.303,81	43.306.927,91	14.879,00	6.311.715,54	668.877,55

Componenti positivi della gestione - Parte 2	Asis	ASI	Ausino	Fondazione Scuola Medica	CFI
1 Proventi da tributi	-2.848,23	0,00	0,00	0,00	-2.251,32
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	209.629,78	671.104,16	48.529,82	65.818,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.651.115,46	352.379,80	2.240.754,97	0,00	3.685.993,41
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	0,00	18.323,40	0,01	245,00	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.857.897,01	1.041.807,36	2.289.284,80	66.063,00	3.683.742,09

Componenti positivi della gestione - Parte 3	EIC
1 Proventi da tributi	0,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	122.348,84
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-3.697,00
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	7.457,71
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	126.109,55

Tali risultanze sono esposte al netto delle seguenti rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento. Le scritture contabili eseguite per le elisioni delle operazioni infragruppo è allegato alla presente relazione sotto la lettera A.

Componenti negativi della gestione

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.245.839,27	861.105,62		10.106.944,89
10 Prestazioni di servizi	78.471.960,19	15.377.411,87		93.849.372,06
11 Utilizzo beni di terzi	4.850.774,42		3.926.434,61	924.339,81
12 Trasferimenti e contributi	7.260.231,49		2.245.979,19	5.014.252,30
13 Personale	88.150.193,81	5.440.516,96		93.590.710,77
14 Ammortamenti e svalutazioni	39.450.511,59		4.971.335,68	34.479.175,91
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-150.742,56	57.175,40		-93.567,16
16 Accantonamenti per rischi	206.000,00		55.726,00	150.274,00
17 Altri accantonamenti	6.638.624,98		2.716.134,72	3.922.490,26
18 Oneri diversi di gestione	12.596.539,85		3.174.830,75	9.421.709,10
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	246.719.933,04	4.645.768,90		251.365.701,94

Anche i componenti negativi della gestione registrano una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 4.645.768,90 ed anche rispetto alle risultanze 2022 del nostro Ente, per euro 59.124.467,62, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

Componenti negativi della gestione - Parte 1	TOTALE	Sistemi Salerno Holding	Salerno Pulita S.p.A	Salerno Mobilità S.p.A	Salerno Solidale S.p.A
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.177.560,06	4.250.559,00	1.505.085,00	66.838,00	386.115,00
10 Prestazioni di servizi	-11.501.851,22	13.550.350,00	-22.411.346,00	93.039,39	-6.853.727,45
11 Utilizzo beni di terzi	-649.591,71	-3.040.860,50	1.566.538,00	218.422,13	14.054,00
12 Trasferimenti e contributi	-25.724,04	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Personale	49.498.332,97	14.511.735,00	19.523.374,00	4.982.759,00	6.008.321,00
14 Ammortamenti e svalutazioni	9.626.504,35	6.755.216,00	796.554,00	281.919,00	441.932,00
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-93.567,16	12.251,00	-14.277,00	-198,00	1.080,00
16 Accantonamenti per rischi	150.274,00	5.000,00	0,00	0,00	145.274,00
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	2.942.530,37	1.993.837,41	104.297,00	107.563,02	310.716,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	59.124.467,62	38.038.087,91	1.070.225,00	5.750.342,54	453.764,55

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2022

Componenti negativi della gestione - Parte 2	Asis	ASI	Ausino	Fondazione Scuola Medica	CFI
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	287.474,48	83.690,00	202.960,40	0,00	2.393.673,45
10 Prestazioni di servizi	2.086.774,08	974.233,60	605.191,69	15.215,00	430.114,20
11 Utilizzo beni di terzi	435.758,63	2.386,20	82.381,30	0,00	69.212,54
12 Trasferimenti e contributi	0,00	-25.724,04	0,00	0,00	0,00
13 Personale	2.199.312,76	171.430,80	1.245.184,95	30.193,00	776.762,58
14 Ammortamenti e svalutazioni	927.887,87	322.962,40	44.616,11	857,00	0,00
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.049,39	-80.000,00	0,00	0,00	-17.472,55
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	125.126,48	34.385,00	234.687,55	11.295,00	20.278,41
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.067.383,69	1.483.363,96	2.415.022,00	57.560,00	3.672.568,63

Componenti negativi della gestione - Parte 3	EIC
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.164,73
10 Prestazioni di servizi	8.304,27
11 Utilizzo beni di terzi	2.515,99
12 Trasferimenti e contributi	0,00
13 Personale	49.259,88
14 Ammortamenti e svalutazioni	54.559,97
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	344,50
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	116.149,34

Tali valori, così come già evidenziato per i componenti positivi, sono esposti al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento per il cui dettaglio si rimanda all'allegato A.

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Proventi finanziari				
a da società controllate	53.931,00		53.931,00	0,00
b da società partecipate	0,00	6.865.717,76		6.865.717,76
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	517.996,39	645.447,32		1.163.443,71

Totale proventi finanziari	571.927,39	7.457.234,08		8.029.161,47
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	13.262.738,70		1.685.370,03	11.577.368,67
b Altri oneri finanziari	260.200,62		215.460,53	44.740,09
Totale oneri finanziari	13.522.939,32		1.900.830,56	11.622.108,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-12.951.011,93	9.358.064,64		-3.592.947,29

Gli oneri finanziari pari ad Euro 11.622.108,76 sono così riferibili:

- Capogruppo: Euro 11.048.910,15;
- Organismi/Società partecipate Euro 573.198,61.

Si specifica di seguito la ripartizione degli interessi passivi tra le diverse tipologie di finanziamento:

Denominazione	scoperto di c/c	finanziamenti a medio - lungo termine	Totale interessi passivi
Ente Capogruppo	299.727,81	10.749.182,24	11.048.910,15
Salerno Pulita S.p.A	48.747,00	80.057,00	128.804,00
Salerno Solidale S.p.A	5.784,00	21.743,00	27.527,00
Salerno Mobilità S.p.A.	407,00	0,00	407,00
Sistemi Salerno Holding Reti e Servizi S.p.A.	118.540,00	153.366,00	271.906,00
Ausino S.p.A. Servizi Idrici Integrati	0,00	11.424,85	11.424,85
Consorzio ASI Salerno	0,00	6.461,60	6.461,60
Consorzio Farmaceutico Intercomunale	1.889,24	14.968,49	16.857,73
Asis Salernitana Reti e Impianti SpA	12.733,00	52.337,44	65.070,44
Totale	487.828,05	11.089.540,62	11.567.368,67

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria della Capogruppo è pari ad Euro -15.109.668,42, il risultato consolidato della suddetta gestione si attesta a Euro -12.398.950,08 per effetto delle risultanze dei bilanci degli Organismi/Società partecipate pari ad Euro 2.710.718,34.

Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2022 chiude con un utile di Euro 5.777.595,82, comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad Euro 876.980,00. Il risultato economico al netto della quota di pertinenza di terzi è pari ad Euro 4.900.615,82 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 3.661.448,90.

4 ALTRE INFORMAZIONI

Personale

Il numero di unità di personale al 31/12/2022 degli enti/società che compongono l'area di consolidamento è rappresentato nella seguente tabella:

Organismo/società	Dipendenti
Comune di Salerno	816
Salerno Sistemi - Holding Reti e Servizi SpA	29
Salerno Mobilità SpA	87
Salerno Pulita SpA	444
Salerno Solidale SpA	173
Ausino SpA	107
Asis SpA	127
Consorzio ASI	15
Ente Idrico Campano	34
Fondazione scuola medica Salernitana	1
Consorzio Farmaceutico Intercomunale	66
TOTALE	1.899

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.

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

L'Ente e gli Organismi/Società partecipate non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Amministratori Euro 32.834,00

Sindaci

Euro 0,00

Di seguito si rappresenta l'ammontare dei compensi degli Amministratori e Sindaci delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

Partecipata	Compensi Amministratori	Compensi Sindaci
Salerno Sistemi - Holding Reti e Servizi SpA	211.000,00	181.650,00
Salerno Mobilità SpA	45.000,00	38.000,00
Salerno Pulita SpA	45.000,00	44.101,00
Salerno Solidale SpA	45.000,00	48.179,00
Ausino SpA	62.109,00	18.713,00
Asis SpA	84.358,00	42.000,00
Consorzio ASI	217.060,00	45.264,00
Ente Idrico Campano	0,00	61.880,00
Fondazione scuola medica Salernitana	0,00	5.532,00
Consorzio Farmaceutico Intercomunale	45.666,00	50.063,00

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	18
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	24
3.1	Stato patrimoniale	24
3.2	Conto economico	33
4	ALTRE INFORMAZIONI	38