



COMUNE DI CASAL VELINO

PROVINCIA DI SALERNO

Codice ente 10081	Protocollo n. <i>12102</i>
DELIBERAZIONE N. 27 in data: 15.11.2022 Soggetta invio capigruppo ☐ Trasmessa al C.R.C. ☐	

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA ORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA PUBBLICA

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'anno **duemilaventidue** addì **quindici** del mese di **novembre** alle ore **17,15** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

1 - PISAPIA SILVIA	P	10 - LISTA LUIGI	A
2 - GIORDANO DOMENICO	P	11 - DE MARCO ELIGIO	A
3 - CRESCENZO ANGELO	P	12 - D'AIUTO DANIELE	A
4 - CAMMAROTA GIOVANNI	P	13 - MORINELLI FABIO MARIA	A
5 - CAPUTO ANTONIO	P		
6 - FEO GIANCARLO	A		
7 - ESPOSITO ROBERTO	P		
8 - GIORDANO GIOVANNI	P		
9 - ABAGNALE KATIUSCIA	P		

Totale presenti 8

Totale assenti 5

Assiste il Segretario Comunale **D.ssa Gerardina Conti** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, l' **Avv. Silvia Pisapia** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



COMUNE DI CASAL VELINO

PROVINCIA DI SALERNO

Proposta n. 262 del 15.09.2022

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2021 APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PARERI PREVENTIVI

Ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità TECNICA, CONTABILE, della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

f.to

Dr. Pasquale Cetrola

IL RAGIONIERE

f.to

Dr. Pasquale Cetrola

Ad Iniziativa del:

☐	Sindaco
☐	Assessore al ramo
☐	Responsabile del Settore

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 che, regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: *“Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati”*;

VISTO il D.L. n. 174 del 10/10/2012 che, integrando il TUEL con l'articolo 147-quater, dispone che *“i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”*;

RICHIAMATO il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) che definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del

risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla;

APPURATO che il Bilancio Consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'Ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto trattasi di documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico-patrimoniale;

VISTA la delibera giuntale n. 199 del 06.09.2022 con la quale è stato approvato l'elenco delle società ed enti appartenenti al Gap nonché definito il perimetro di consolidamento;

VISTA la delibera giuntale n. 205 del 13.09.2022 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2021;

TENUTO CONTO che il Bilancio Consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2021;

VISTO lo schema di Bilancio Consolidato dell'anno 2021, allegato al presente atto sotto la lettera "A" quale parte integrante e sostanziale, che presenta le seguenti risultanze finali:

ALLEGATO A

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
CREDITI vs PARTECIPANTI	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni Immateriali	144.656,81	102.811,80
Immobilizzazioni Materiali	65.500.480,93	64.628.291,23
Immobilizzazioni Finanziarie	495.509,80	496.824,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 66.140.647,54	65.227.927,53
Rimanenze	15.465,15	15.814,52
Crediti	17.140.419,51	15.092.674,92
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.211.958,42	907.302,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 18.367.843,08	€ 16.015.792,05
RATEI E RISCONTI	€ 3.063,19	€ 4.535,04
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 84.511.553,81	€ 81.248.254,62

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	58.050.341,15	58.810.569,53
di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
PATRIMONIO NETTO TOTALE	€ 58.050.341,15	€ 58.810.569,53
FONDI RISCHI ED ONERI	89.763,10	90.925,84
T.F.R.	39.490,61	38.819,79
DEBITI	17.634.846,86	14.345.040,63
RATEI E RISCONTI	8.697.112,01	7.962.898,81
TOTALE DEL PASSIVO	€ 84.511.553,81	€ 81.248.254,62

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2021	ANNO 2020
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	7.068.663,41	6.396.669,70
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.070.080,15	7.836.984,30
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	(€ 2.001.416,74)	(€ 1.440.314,60)

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-326.662,19	-352.010,86
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.499.755,69	2.509.531,38
RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 828.323,24	€ 717.205,92
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	68.032,07	65.686,30
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 896.355,31	€ 651.519,62
di cui Risultato di terzi	0,00	0,00

DATO ATTO che l'allegato, lettera "B" Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa, al presente atto fornisce informazioni sull'area di consolidamento e sugli organismi, enti e aziende che ne fanno parte, sui principi del consolidamento, sui criteri di redazione, sulle operazioni preliminari al consolidamento e sui criteri di valutazione adottati;

RICHIAMATI il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii. e il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;

ACCERTATO che, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, è stato richiesto in merito al presente provvedimento, il parere del responsabile dei Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

VISTA la relazione del Revisore Unico dei Conti ai sensi dell'art. 11-bis comma 2 lett. b) del D.Lgs. 118/2011;

(PROPONE A D E L I B E R A T O)

1. **DI APPROVARE** il Bilancio Consolidato dell'anno 2021 del Comune di Casal Velino (Allegato A), unitamente alla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa (Allegato B), parte integranti;
2. **DI DARE ATTO** che il Responsabile del Procedimento è il Dott. Pasquale Cetrola, nella sua qualità di funzionario del Servizio Bilancio;

Ed inoltre con voti unanimi e palesi

(PROPONE A D E L I B E R A T O)

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 stante l'urgenza che riveste il provvedimento.

ALLEGATO A

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
CREDITI vs PARTECIPANTI	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni Immateriali	144.656,81	102.811,80
Immobilizzazioni Materiali	65.500.480,93	64.628.291,23
Immobilizzazioni Finanziarie	495.509,80	496.824,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 66.140.647,54	65.227.927,53
Rimanenze	15.465,15	15.814,52
Crediti	17.140.419,51	15.092.674,92
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.211.958,42	907.302,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 18.367.843,08	€ 16.015.792,05
RATEI E RISCONTI	€ 3.063,19	€ 4.535,04
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 84.511.553,81	€ 81.248.254,62

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	58.050.341,15	58.810.569,53
di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
PATRIMONIO NETTO TOTALE	€ 58.050.341,15	€ 58.810.569,53
FONDI RISCHI ED ONERI	89.763,10	90.925,84
T.F.R.	39.490,61	38.819,79
DEBITI	17.634.846,86	14.345.040,63
RATEI E RISCONTI	8.697.112,01	7.962.898,81
TOTALE DEL PASSIVO	€ 84.511.553,81	€ 81.248.254,62

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2021	ANNO 2020
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	7.068.663,41	6.396.669,70
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.070.080,15	7.836.984,30
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	(€ 2.001.416,74)	(€ 1.440.314,60)
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-326.662,19	-352.010,86
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.499.755,69	2.509.531,38
RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 828.323,24	€ 717.205,92
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	68.032,07	65.686,30
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 896.355,31	€ 651.519,62
di cui Risultato di terzi	0,00	0,00

RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 896.355,31	€ 651.519,62
di cui Risultato di terzi	0,00	0,00



COMUNE
DI
CASAL VELINO
(SALERNO)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO 2021

NORMATIVA

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11-bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita: [...]

"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.

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.*

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.

Il termine ultimo per l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.", è stato fissato al 30 settembre 2016.

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione, detta "nota integrativa", che ha il compito di indicare:

- 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 andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Casal Velino" anche attraverso la valorizzazione dei principali indici di bilancio.

RELAZIONE DI GESTIONE

INTRODUZIONE

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno dei principali aspetti del processo di riforma della pubblica amministrazione, tuttora in corso, attuato, in modo particolare, con la legge di riforma della contabilità pubblica D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs 126/2014 per il comparto enti locali, la quale disciplina gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, tra cui quelli da utilizzare per il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali.

La redazione del bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, allo scopo di consentire la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie e poterne valutare l'efficacia con riferimento al complesso delle iniziative dell'ente, incluse quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'affidamento dei servizi degli enti locali a soggetti terzi, attraverso organismi partecipati, anche di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il documento unico di programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del bilancio consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi - societari e non - in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.

L'individuazione dell'area di consolidamento, vale a dire dell'insieme delle Società ed Organismi partecipati costituenti il GAP "Gruppo del Comune di Casal Velino" oggetto del consolidamento dei conti, comporta un importante lavoro di analisi del portafoglio partecipazioni.

Sono stati individuati i seguenti organismi partecipati con le relative quote di partecipazione:

GAP "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casal Velino"				
TIPOLOGIA			Natura Giuridica	Quota Partecipazione
1) ORGANISMI STRUMENTALI				Assenti
2) ENTI STRUTTURALMENTE PARTECIPATI				
a) Ente di Bacino Ambito Sele			Ambito	0,22%
3) SOCIETA' CONTROLLATE				Assenti
4) SOCIETA' PARTECIPATE				
a) Consac Gestioni Idriche Spa			Spa	4,24%
b) Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa			Spa	4,27%
c) TMS-Trasporti Marittimi Salernitani Spa in Liquidazione			Spa	1%
d) CST Sistemi Sud Srl			Srl	5,30%
e) Gal Regeneratio Srl			Srl	0,56%

Vengono esaminati gli atti che regolano la vita del soggetto ed i rapporti giuridico-finanziari fra lo stesso ed il Comune di Casal Velino (statuti, regolamenti, convenzioni, contratti di servizio e bilanci di esercizio). In base al tipo di controllo esercitato dalla capogruppo Comune di Casal Velino sugli organismi partecipati si determina l'area di consolidamento.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile Allegato 4/4 al d.lgs 118/2011 così come modificato dal D. Lgs. 126/2014. Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Fanno parte del "Gruppo 1 amministrazione pubblica":

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - ha l'obbligo di ripianare, i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in

cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

- 3) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti, esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 4) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il secondo elenco "Gruppo 2 enti oggetto di consolidamento" è costituito partendo dal primo elenco ed eliminando gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

A questo proposito, il principio contabile stabilisce che al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, si possono non inserire nell'elenco gli enti e le società del gruppo compresi nel GAP nei casi di irrilevanza ricordando in particolare che (D.M. 11/08/17 ha inserito al paragrafo 3.1):

- *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;*
- *salvo il caso dell'affidamento diretto, sono da considerare, in ogni caso, irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in Enti/società inferiori all'1% del capitale degli stessi;*
- *con riferimento all'esercizio 2018 e successivi per gli enti locali la partecipazione è considerata irrilevante quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Comune di Casal Velino:*
 - a) *totale dell'attivo*
 - b) *patrimonio netto*
 - c) *totale dei ricavi caratteristici*
- *con riferimento all'esercizio 2018 e successivi ai fini dell'esclusione per irrilevanza, nei casi appena descritti di incidenza inferiore al 3% la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tale sommatoria presenta un valore pari o superiore al 10%, 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%;*

La soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2021 calcolata sui parametri del Conto del Patrimonio ed Economico del Comune di Casal Velino è la seguente:

PARAMETRO	DATI DEL COMUNE ANNO 2021	10% DATI DEL COMUNE ANNO 2021
Totale dell'attivo	82.537.530,17	8.253.750,00
Patrimonio Netto	57.636.116,81	5.763.611,68
Totale dei ricavi	5.962.188,15	596.218,82

RISCONTRATO che in base alle soglie di rilevanza economica in precedenza citate e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipanti riferiti all'anno 2021 sono:

- a) esclusi per irrilevanza per quota di partecipazione della capogruppo inferiore all'1% del capitale dell'organismo partecipato:

Denominazione organismo	% quota partecipazione	Classificazione	Considerazioni in merito al consolidamento
Gal Regeneratio Srl	0,56	Società partecipata	NON consolidato in base al principio di <u>irrilevanza</u>
Ato Ambito Sele	0,22	Ente partecipato	NON consolidato in base al principio di <u>irrilevanza</u>

- b) esclusi per irrilevanza per incidenza inferiore al 3% i seguenti enti:

Denominazione organismo	% quota partecipazione	Classificazione	Considerazioni in merito al consolidamento
TMS - Trasporti Marittimi Salernitani Spa in Liquidazione	1	Società partecipata	NON consolidato in base al principio di <u>irrilevanza</u>

E' stato pertanto avviata una puntuale verifica, formalizzata, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo 1 del Comune di Casal Velino", che ha portato ad evidenziare i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) di ogni singolo Ente, ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Casal Velino secondo i parametri sopra indicati, ritenendo opportuno prendere in considerazione a tale scopo il bilancio dell'ultimo esercizio, con l'esito riportato nell'allegato alla deliberazione di Giunta Comunale n.199 del 06/09/2022, al quale si rimanda per un maggior dettaglio.

Si specifica che detta attività è stata implementata anche per quelle partecipazioni a mero carattere finanziario in società che non risultano affidatarie dirette di pubblico servizio, al fine di garantire all'Ente una visione complessiva in sede di decisione sugli organismi da consolidare.

A seguito delle verifiche effettuate, nessuna società soddisfa pienamente i requisiti di cui al paragrafo 2.5 del principio contabile: si valuta quindi opportuno non includere nel gruppo di consolidamento le partecipazioni, a carattere prettamente finanziario, in società che non risultano affidatarie dirette di servizi pubblici da parte dell'Ente locale, e che non evidenziano un reale controllo sugli indirizzi societari, ma di includere nel "gruppo bilancio consolidato" gli Organismi che rientrano nei requisiti, in considerazione della rilevante quota detenuta e degli aspetti economici patrimoniali, al fine di meglio rappresentare la globalità delle attività delle competenze e del patrimonio nell'Ente considerando anche le attività esternalizzate.

I componenti del GAP, " Gruppo 2 Comune di Casal Velino", compresi nel bilancio consolidato sono definiti nella deliberazione di Giunta Comunale n.199 del 06/09/2022, alla quale si rimanda per un maggior dettaglio, che di seguito si dettagliano:

Denominazione organismo	% quota partecipazione	Classificazione	Considerazioni in merito al consolidamento
Consac Gestioni Idriche Spa	4,24	Società partecipata	<u>Rilevante</u> in ragione dei parametri, consolidato con il metodo proporzionale.

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa	4,27	Società partecipata	Rilevante in ragione dei parametri, consolidato con il metodo proporzionale.
Cst Sistemi Sud Srl	5,30	Società partecipata	Rilevante in ragione dei parametri, consolidato con il metodo proporzionale.

CRITERI GENERALI DI REGAZIONE E PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile 4, allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011, così come novellato dal D.Lgs 126/2014, oltre che all'art. 11 quinquies del D.lgs 118/2011, così come modificato dal D.lgs 126/2014 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo ente locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vengono, eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale, con applicazione della percentuale di partecipazione al capitale sociale.

Tale metodo prevede che i valori del bilancio dell'ente capogruppo siano sommati ai valori delle società e/o degli enti partecipati ma solo in proporzione alla quota di partecipazione detenuta. Quindi, non si sommano i valori totali come nel metodo di consolidamento integrale, ma solo i valori patrimoniali attivi e passivi e i componenti positivi e negativi di reddito pro-quota, sulla base della percentuale di partecipazione della capogruppo al capitale della partecipata (ente o società che sia).

Nel metodo proporzionale non saranno evidenziate le quote di reddito e di patrimonio di competenza

delle minoranze, in quanto già nel calcolo sono escluse. Infatti, con questo metodo la quota di competenza dei terzi è già eliminata prima del processo di aggregazione, essendo i valori da consolidare considerati solo per la percentuale corrispondente alla quota di partecipazione.

Il metodo di consolidamento proporzionale richiede, quindi, di arrivare al consolidamento dei bilanci attraverso un processo di più fasi, in cui si operano le seguenti rettifiche:

- 1) i singoli valori dei bilanci della partecipate devono essere sommati in proporzione alla percentuale di partecipazione che la capogruppo ha nelle rispettive partecipate;
- 2) le partecipazioni sono eliminate dal bilancio della capogruppo non integralmente ma solo in proporzione alla percentuale di partecipazione al capitale delle partecipate;
- 3) le differenze di consolidamento, qualora vi siano, sono trattate allo stesso modo previsto con il metodo di consolidamento integrale.

F.1

**NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO COMUNE DI CASAL VELINO
ESERCIZIO 2021**

CRITERI DI VALUTAZIONE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio della contabilità economico-patrimoniale: la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come risulta di seguito si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate alcune differenze con i criteri adottati dal Comune di Casal Velino. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica dall'altro) che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Immobilizzazioni immateriali.

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, i beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Qui di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2021 delle Immobilizzazioni Immateriali. Nel corso dell'esercizio 2021 hanno subito un incremento di valore pari ad + € 954.506,00 passando da € 1.771.583,00 al 31.12.2020 ad € 2.726.0903,00 al 31.12.2021.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	1.771.583,00	954.506,00	1.771.583

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzo del bene, nel limite del valore recuperabile inclusi tutti gli oneri di diretta imputazione.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni. L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale. Ove ciò sia previsto dal codice Civile.

Qui di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2021 delle Immobilizzazioni Immateriali, che NON hanno subito variazione di valore pari ad € 0,00 passando da € 0,00 al 31.12.2020 ad € 0,00 al 31.12.2021.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl**, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi, e sono costituiti per la quasi totalità da concessioni, licenze, marchi e simili.

Qui di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2021 delle Immobilizzazioni Immateriali, che hanno subito un aumento di valore pari ad € 14.603 passando da € 522.578,00 al 31.12.2020 ad € 537.181,00 al 31.12.2021

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	522.578,00	14.603,00	537.181,00

Immobilizzazioni materiali.

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel bilancio chiuso al 31.12.2021 al costo di acquisto, o di realizzazione e risultano sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio secondo le aliquote fiscalmente deducibili. Le stesse nel corso del 2021 hanno subito un incremento di € 1.038.733,00 pari alla differenza tra euro 3.918.955,00 al 31.12.2020 ed euro 4.957.688,00 al 31.12.2021. Detto incremento è dovuto all'acquisizione di nuovi impianti e macchinari ed altre immobilizzazioni materiali al netto degli ammortamenti effettuati al 31.12.2021 e delle alienazioni di cespiti completamente ammortizzati.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale Immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.029.513	4.283.882	1.968.359	2.192.841		10.474.595
Rivalutazioni		-	-	-	-	-

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.733.640	1.502.612	1.431.027	1.888.361		6.555.640
Valore di bilancio	295.873	2.781.270	537.332	304.480	-	3.918.955
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.	22.605	1.460.721	42.736	76.012	-	1.602.074
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	20.574	-	20.574
Ammortamento dell'esercizio	9.219	325.699	92.525	98.385	-	525.828
Totale variazioni	13.386	1.135.022	(49.789)	(22.373)	-	1.076.246
Valore di fine esercizio						
Costo	2.052.118	5.744.603	2.011.095	2.268.853		12.076.669
Rivalutazioni		-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.742.859	1.851.765	1.519.589	2.004.768		7.118.981
Valore di bilancio	309.259	3.892.838	491.506	264.085	-	4.957.688

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici concessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti

inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato. Le stesse nel corso del 2021 hanno subito un decremento di € 108.852,00 pari alla differenza tra euro 1.280.392,00 al 31.12.2020 ed euro 1.171.540,00 al 31.12.2021. La voce "Altre immobilizzazioni materiali" ha subito nell'esercizio un incremento di € 4.056 per l'acquisto di nuovi computers.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale Immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.292	39.551.774	-	30.361		39.589.427
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.050	38.280.426	-	26.560		38.309.036
Valore di bilancio	5.242	1.271.349	-	3.801	-	1.280.392
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.	-	-	-	4.056	-	4.056
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	111.850	-	1.057	-	112.907
Totale variazioni	-	(111.850)	-	2.999	-	(108.851)
Valore di fine esercizio						
Costo	7.292	39.551.774	-	34.417		39.593.483
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.050	38.392.276	-	27.617		38.421.943
Valore di bilancio	5.242	1.159.498	-	6.800	-	1.171.540

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi. Non vi sono state costruzioni in economia che prevedono l'inclusione di tutti i costi diretti (materiali, manodopera, spese progettazione). Nel corso degli anni non sono state effettuate rivalutazioni in base a leggi dello Stato.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale Immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	-	8.164	-	11.102		19.266
Rivalutazioni		-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(7.663)	-	(7.940)		(15.603)
Valore di bilancio	-	501	-	3.162	-	3.663
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	112	-	1.321	-	1.433
Totale variazioni	-	(112)	-	(1.321)	-	(1.433)
Valore di fine esercizio						
Costo	-	8.164	-	11.102		19.266
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(7.775)	-	(9.262)		(17.037)
Valore di bilancio	-	389	-	1.840	-	2.229

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – PARTECIPAZIONI

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Consac Gestioni Idriche Spa

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione che la società ha in altre imprese. Il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nello schema di seguito.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	151.033	151.033
Valore di bilancio	151.033	151.033
Variazioni nell'esercizio		

Incrementi per acquisiz.	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	30.000	30.000
Ammortamento dell'esercizio	-	-
Totale variazioni	(30.000)	(30.000)
Valore di fine esercizio		
Costo	121.033	121.033
Valore di bilancio	121.033	121.033

Nel corso del 2021 la società partecipata ESCO srl è stata posta in liquidazione volontaria e poi cancellata in data 30.12.2021 dal Registro delle Imprese tenuto presso la Camera di Commercio di Salerno. La quota della partecipazione è stata interamente assorbita dalle spese di liquidazione.

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

Nella tabella qui sotto viene riepilogato il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio al 31.12.2021.

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	121.033
Crediti verso altri	43.759
Totale	164.792

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

Le variazioni delle immobilizzazioni finanziarie risultano così dettagliate

Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
1.000	-1.000	0

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	0
Crediti verso altri	0
Totale	0

La riduzione per il valore di € 1.000 si riferisce all'eliminazione della partecipazione nella Fondazione Angelo Vassallo per un errore di contabilizzazione della stessa avvenuto nel 2011.

CST Sistemi Sud Srl

Nulla

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, le rimanenze di magazzino rilevate al 31/12/2021 sono costituite da pezzi di ricambio, materiale ferroso, tubazioni, tutti prodotti necessari alle riparazioni urgenti delle reti e degli impianti di depurazione, oltre ai prodotti chimici necessari, pertanto il loro conteggio è stato effettuato con il software gestionale implementato dalla società che prevede il carico e lo scarico determinando, per l'anno 2021, un decremento delle rimanenze di euro 8.240. Le rimanenze

sono valutate al costo di acquisto e il loro dettaglio è riportato nella seguente tabella.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime , sussidiarie e di consumo	372.984	(8.240)	364.744
Totale rimanenze	372.984	(8.240)	364.744

Crediti

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettivi voci di bilancio.

Nella tabella seguente vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	26.757.472	2.211.399	30.968.871	26.323.541	4.645.330
Crediti Tributari	299.305	(104.608)	194.697	194.697	-
Imposte anticipate	126.363	(3.286)	123.077		
Crediti verso altri	1.378.517	7.188	1.385.705	449.571	936.134
Totale crediti	30.561.657	2.110.693	32.672.350	26.967.809	5.581.464

La rilevazione iniziale di tutti i crediti è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti e degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, sono stati dedotti gli incassi ricevuti, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presunto realizzo. I crediti iscritti nell'attivo sono riferiti prevalentemente a crediti verso utenti esigibili entro l'esercizio. Essi hanno subito un incremento rispetto all'anno 2020 di euro 2.211.399

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, i crediti divisi per tipologia e scadenza sono così rappresentati:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	147.913	(15.648)	132.265	132.265	0
Crediti Tributari	7.988	(1.988)	6.000	6.000	-
Imposte anticipate	0	-	0		
Crediti verso altri	1.470	-	1.470	1.470	0
Totale crediti	157.371	(17.636)	139.735	139.735	-

I crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto al 2020 hanno subito una riduzione di € 17.636.

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**, i crediti divisi per tipologia e scadenza sono così rappresentati:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
--	-------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------------------	----------------------------------

Crediti verso clienti	452.229	(37.288)	414.941	341.023	73.918
Crediti Tributari	29.701	10.944	40.645	33.526	7.119
Imposte anticipate	-	-	-	-	-
Crediti verso altri	551.323	-	551.323	548.756	2.567
Totale crediti	1.033.253	(26.344)	1.006.909	923.305	83.604

Disponibilità liquide

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile e sono valutate al valore nominale.

Consac Gestioni Idriche Spa

Le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide, comprese nell'attivo circolante sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.093.520	1.230.400	2.323.920
Denaro e altri valori in cassa	526	2.597	3.123
Totale disponibilità liquide	1.094.046	1.232.997	2.327.043

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

Le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide, comprese nell'attivo circolante sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.181	16.596	17.777
Denaro e altri valori in cassa	318	(126)	192
Totale disponibilità liquide	1.499	16.470	17.969

CST Sistemi Sud Srl

Le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide, comprese nell'attivo circolante sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.857	(2.328)	529
Denaro e altri valori in cassa	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.857	(2.328)	529

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.184	-	1.184
Risconti attivi	103.727	(36.150)	67.577
Totale ratei e risconti attivi	104.911	(36.150)	68.761

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.400	1.136	2.536
Totale ratei e risconti attivi	1.400	1.136	2.536

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	510	234	744
Totale ratei e risconti attivi	510	234	744

PASSIVO

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	9.399.851	-	-	-	-	9.399.851
Riserva legale	-	-	-	-	-	-
Altre riserve	-	-	-	-	-	-
Varie altre riserve	3	(3)	-	-	-	-
Totale riserve	3	(3)	-	-	-	-
Utile (perdita) portati a nuovo	(452.993)	-	-	(10.700)	-	(442.293)
Utile (perdita) esercizio	10.700	(10.700)	-	-	32.053	32.053
Totale patrimonio netto	8.957.558	(10.700)	3	(10.700)	32.053	8.989.614

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	448.000		-	-		448.000
Riserva legale	-	-	-	-		-
Riserve statutarie	440	-	-	-		440
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	-	(2)	-		(1)
Totale riserve	1	-	(2)	-		(1)
Utile (perdita) portati a nuovo	(75.368)	1.548	-	-		(73.820)
Utile (perdita) esercizio	1.548	-	963	-	2.511	2.511
Totale patrimonio netto	374.621	1.548	961	-	2.511	377.130

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	103.020	-	-	-		103.020
Riserva legale	10.998	-	372	-		11.370
Altre riserve						
Varie altre riserve	194.543	-	7.056	-		201.599
Totale riserve	194.543	-	7.056	-		201.599
Utile (perdita) portati a nuovo	-	-	-	-		-
Utile (perdita) esercizio	7.430	-	4.036	(7.430)	4.036	4.036
Totale patrimonio netto	315.991	-	11.464	(7.430)	4.036	320.025

Fondi per rischi e oneri

I Fondi per rischi ed oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa e probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del fondo rischi e oneri che ha subito una variazione in diminuzione di € 29.328 di cui 8.999 legata alla variazione in diminuzione delle imposte differite ed € 20.329 legata all'impiego del Fondo Rischi per cause legali per risarcimenti processuali intervenuti nell'esercizio 2021:

	Fondo imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	173.320	300.000	475.320
Variazione nell'esercizio			
• Accantonamento nell'esercizio	31.893	-	31.893
• Utilizzo nell'esercizio	40.892	20.329	61.221
Totale variazioni	(8.999)	(20.329)	(29.328)
Valore di fine esercizio	166.321	279.671	445.992

Nella voce "Altri fondi" è presente un importo di € 279.671 per rischi cause legali che ha subito variazioni in diminuzioni per € 20.329 rispetto al 2020.

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** il fondo rischi e oneri risulta essere pari a zero.

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del fondo rischi e oneri.

	Fondo imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	17.136	783.937	801.073
Variazione nell'esercizio			
• Accantonamento nell'esercizio	2.112	-	2.112
• Utilizzo nell'esercizio	588	-	588
Totale variazioni	1.524	-	1.524
Valore di fine esercizio	18.660	783.937	802.597

Nella voce "Altri fondi" si fa riferimento al progetto SIMELR2-CST SISTEMI SUD SRL, approvato con Decreto Dirigenziale n.342 del 13/04/2017 – Regione Campania di € 783.937,33.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR. In particolare, l'utilizzo nel corso dell'esercizio, per euro 118.115 è stato determinato dal pensionamento di n.6 unità lavorative.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	868.299
Variazione nell'esercizio	
• Accantonamento nell'esercizio	130.431
• Utilizzo nell'esercizio	118.115
Totale variazioni	12.316
Differenza di quadratura	-
Valore di fine esercizio	880.615

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** nella seguente tabella

vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	39.588
Variazione nell'esercizio	
• Accantonamento nell'esercizio	4.870
• Utilizzo nell'esercizio	2.010
Totale variazioni	2.860
Valore di fine esercizio	42.448

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.915
Variazione nell'esercizio	
• Accantonamento nell'esercizio	500
• Utilizzo nell'esercizio	-
Totale variazioni	500
Valore di fine esercizio	6.415

Debiti

I debiti sono stati espsti in bilancio al loro valore nominale.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, i debiti ammontano ad € 24.841.565 e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.108.154	(528.299)	3.579.855	567.996	3.011.859
Acconti	-	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	15.006.612	4.095.029	19.101.641	19.101.641	-
Debiti tributari	842.532	(64.582)	777.950	777.950	-
Debiti v/istituti di previdenza	203.772	66.518	270.290	270.290	-
Altri debiti	4.680.495	754.510	5.435.005	3.119.128	2.315.877
Totale debiti	24.841.565	4.323.176	29.164.741	23.837.005	5.327.736

I debiti verso le banche ammontano nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ad euro 3.579.855 e sono così rappresentati:

- in quanto ad euro 2.751.214, trattasi di mutuo chirografaro a lungo termine contratto nel 2017 e finalizzato al consolidamento del debito e alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria per mitigare la grave crisi idrica allora manifestatasi;
- in quanto ad euro 828.641 da mutuo chirografaro a lungo termine contratto a fine dicembre 2019 e finalizzato alla realizzazione di un impianto di potabilizzazione e ad interventi di efficientamento energetico;

Invece, per gli Altri Debiti, esigibili oltre l'esercizio successivo e costituiti da depositi cauzionali v/utenti, risulta aleatorio stabilire la data precisa di rimborso dell'importo delle cauzioni che è indissolubilmente legato alla cessazione futura dei contratti di fornitura. La rilevazione iniziale di tutti i debiti è stata effettuata al valore nominale. I debiti iscritti nel bilancio al 31/12/2021 sono riferiti prevalentemente a

debiti verso fornitori.

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, i debiti ammontano ad € 268.117 con una riduzione di € 15.234, e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	139.909	(27.193)	112.716	35.226	77.490
Acconti	3.000	-	3.000	3.000	-
Debiti verso fornitori	102.568	10.986	113.554	113.554	-
Debiti tributari	11.015	541	11.556	11.556	-
Debiti v/istituti di previdenza	4.264	(44)	4.220	4.220	-
Altri debiti	22.595	476	23.071	23.071	-
Totale debiti	283.351	(15.234)	268.117	190.627	77.490

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**, i debiti ammontano ad € 439.882 con una riduzione di € 169.663 e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	103.256	17.033	120.289	120.289	-
Acconti	-	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	328.265	(38.159)	290.106	290.106	-
Debiti tributari	4.319	(140)	4.179	4.179	-
Debiti v/istituti di previdenza	4.042	(61)	3.981	3.981	-
Altri debiti	-	-	-	-	-
Totale debiti	439.882	(21.327)	418.555	418.555	-

Ratei e risconti

I ratei e risconti passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi, che vedono un incremento di € 924.319

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	24.248	1.922	26.170
Risconti passivi	2.851.939	922.397	3.774.336
Totale ratei e risconti passivi	2.876.187	924.319	3.800.506

I ratei e i risconti passivi iscritti nel bilancio chiuso al 31.12.2021 sono pari ad euro 3.800.506. La voce più significativa è rappresentata dai risconti che fanno riferimento rispettivamente: al contributo in conto impianti per euro 1.876.752, relativa al finanziamento ricevuto dalla Regione Campania ex legge 388/2000, al contributo sempre della Regione Campania per l'Emergenza Idrica dell'estate 2017 per l'importo di € 246.554, al contributo della Regione Campania di €220.313 relativo alla realizzazione di un pozzo nel Comune di Camerota; al contributo della Regione Campania di € 750.608 per gli interventi

di ampliamento della rete fognaria ed adeguamento del sistema depurativo dei Comuni di Novi Velia e Cannalonga, al contributo della Regione Campania di € 351.006 relativo ai lavori di sostituzione della condotta acquedotto del Faraone e potenziamento adduzione area Monte Stella, al contributo della Regione Campania di € 250.438 relativo ai lavori di adeguamento e potenziamento dell'impianto di potabilizzazione e trattamento acque di lavaggio in Località Paino di Ascea, al contributo della Regione Campania € 106.719 relativo all'esecuzione della condotta premente acquedotto Monte Stella/Casal Velino.

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi, che vedono una diminuzione di € 100.017:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	308	(45)	263
Risconti passivi	743.794	(99.972)	643.822
Totale ratei e risconti passivi	744.102	(100.017)	644.085

I risconti passivi iscritti nel bilancio chiuso al 31.12.2021 sono pari ad euro 644.085. La voce più significativa pari ad € 536.277 è rappresentata dai risconti relativi ai finanziamenti della Regione Campania a fronte di investimenti effettuati dal 2011 al 2013 per la realizzazione del PON Microcentrali elettriche di Ascea, Casal Velino, Montano Antilia, Novi Velia, Angellara, San Crescenzo, Sapri e Camerota.

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**, non sono presenti ratei e risconti passivi al 31.12.2021.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica. Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Valore della produzione

Proventi: sono inseriti secondo l'anno di accertamento di competenza.

Consac Gestioni Idriche Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un significativo incremento dei ricavi di vendita rispetto all'esercizio precedente di euro 3.138.974. I ricavi più consistenti sono stati determinati dalla vendita di acqua per euro 14.949.623, dalla quota fissa che è stata pari ad euro 3.505.877, dai ricavi di depurazione che sono stati pari ad euro 2.874.678 e dai ricavi per servizi fognature che sono stati pari ad euro 958.236.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	22.288.414
Altri ricavi e proventi	1.480.033
Totale	23.768.447

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 33.569.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	274.482
Altri ricavi e proventi	110.694
Totale	385.176

CST Sistemi Sud Srl

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 111.351:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	563.896
Altri	84.050
Totale	647.946

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Costi della produzione

Spese: sono inseriti secondo l'anno di accertamento di competenza.

Consac Gestioni Idriche Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 3.211.436. I costi della produzione sono stati pari a 24.950.498.

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento significativo rispetto all'esercizio precedente di euro 34.624. I costi della produzione sono stati pari a 374.952.

CST Sistemi Sud Srl

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 103.550. I costi della produzione sono stati pari a 614.068.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Consac Gestioni Idriche Spa

I proventi sono stati pari ad € 631.705 mentre gli oneri sono stati pari ad € 209.107 determinando un saldo positivo di € 422.598.

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

I proventi sono stati pari ad € 16 mentre gli oneri sono stati pari ad € 4.367 determinando un saldo negativo di € 4.351.

CST Sistemi Sud Srl

I proventi sono stati pari ad € 2 mentre gli oneri sono stati pari ad € 11.184 determinando un saldo negativo di € 11.182.

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

Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Per il Comune di Casal Velino le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

Per quanto riguarda la Società **Consac Gestioni Idriche Spa**, la società ha provveduto allo stanziamento delle imposte sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. La composizione delle imposte

sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
Lres 24%	239.704	o	(8.999)	3.286	o
Lrap 4,97%	104.337	o	o	o	o
Totale	344.041	o	(8.999)	3.286	o

Per quanto riguarda la Società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, la società ha provveduto allo stanziamento delle imposte sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. La composizione delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
lres	168	o	o	o	o
lrap	3.194	o	o	o	o
Totale	3.767	o	o	o	o

Per quanto riguarda la Società **CST Sistemi Sud Srl**, la società ha provveduto allo stanziamento delle imposte sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. La composizione delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
lres	2.854	o	o	o	o
lrap	2.015	o	o	o	o
Totale	4.869	o	o	o	o

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 370.381.

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 5.873.

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 22.696.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 32.053.

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 2.511.

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 4.036.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione e compensi ad amministratori, sindaci e revisore legale.

Consac Gestioni Idriche Spa.

I dipendenti occupati al 31.12.2021 sono pari a 152 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	3
Impiegati	44
Operai	96
Altri dipendenti	5
Totale	152

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	27.875	21.152	8.038

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa.

I dipendenti occupati al 31.12.2021 sono pari a 3 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Impiegati	2
Operai	1
Totale	3

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	35.564	11.880	5.000

CST Sistemi Sud Srl.

I dipendenti occupati al 31.12.2021 sono pari a 1 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Impiegati	1
Totale	1

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	43.571	13.240	np

VALORI BILANCIO CONSOLIDATO

Nella redazione del bilancio consolidato si è proceduto all'eliminazione contabile delle operazioni reciproche.

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa** i valori del bilancio 2021 sono i seguenti:

PATRIMONIO	
PIANO DEI CONTI	

ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministrazioni		0	0	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	2.726.090	115.586,21	-	115.586,21
	Materiali	4.957.688	210.205,97	-	210.205,97
	Finanziarie	164.792	6.987,18	-	6.987,18
	Rett. Partecip.	-	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	364.744	15.465,15	-	15.465,15
	Crediti	32.672.350	1.385.307,64	-	1.385.307,64
	Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzi		-	-	-	0
Disponibilità liquide		2.327.043	98.666,62	-	98.666,62
Ratei e risconti		68.761	2.915,47	-	2.915,47
TOTALE ATTIVO		43.281.468	1.835.134,24	-	1.835.134,24

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	9.399.851	398.553,68		398.553,68
	Partecip. Ente	-	-		0
Riserve		3	0,13		0,13
Risultato esercizio preced.		(442.293)	(18.753,22)		(18.753,22)
Risultato economico eserciz.		32.053	1.359,05		1.359,05
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		0
Fondo rischi ed oneri		445.992	18.910,06		19.910,06
Trattamento fine rapporto		880.615	37.338,08		37.338,08
Debiti		29.164.741	1.236.585,02		1.236.585,02
Ratei e risconti		3.800.506	161.141,45		161.145,45
TOTALE PASSIVO		43.281.468	1.835.134,24		1.835.134,24

ECONOMICO					
PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		23.768.447	1.007.782,15		1.007.782,15
Altri ricavi		1.129.834	47.904,96		47.904,96
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		
TOTALE RICAVI		24.898.281	1.055.687,11		1.055.687,11
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	1.978.352	83.882,12		73.882,12
	Servizi	12.198.742	517.226,66		517.226,66
	Beni di terzi	961.660	40.774,38		40.774,38
	Personale	6.784.705	287.671,49		287.671,49
	Ammortamenti e svalutazioni	1.587.199	67.297,24		67.297,24

	Variaz. rimanenze	8.240	349,38		349,38
	Accant. rischi	-	-		-
	Oneri diversi	1.431.600	60.699,84		60.699,84
Totale costi della produzione		24.950.498	1.057.901,12		1.057.901,12
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-	-		-
	Altri proventi	631.705	26.784,29		26.784,29
	Interessi-oneri	209.107	8.866,14		8.866,14
	Rettifiche	-	-		-
	Prov. Straord.	-	-		-
	Oneri Straord.	-	-		-
Totale proventi e oneri finanziari		422.598	17.918,16		17.918,16
Risultato prima delle imposte		370.381	15.704,15		15.704,15
Imposte sul reddito	Imposte redd.	344.041	14.587,34		14.587,34
	Imposte differite e anticipate	(5.713)	(242,23)		(242,23)
	Rettifiche IVA	-	-		-
Totale imposte sul reddito		338.328	14.345,11		14.345,11
RISULTATO ESERCIZIO		32.053	1.359,05		1.359,05

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2021.

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** i valori del bilancio 2021 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministrazioni		-	-	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	0	0	-	0
	Materiali	1.171.540	50.024,75	-	50.024,75
	Finanziarie	0	0	-	0
	Rett. Partecip.	-	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	0	-	-	0
	Crediti	139.735	5.966,68	-	5.966,68
	Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzi		-	-	-	0
Disponibilità liquide		17.969	767,28	-	767,28
Ratei e risconti		2.536	108,29	-	108,29
TOTALE ATTIVO		1.331.780	56.867,00	-	56.867

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	448.000	19.129,60		19.129,60
	Partecip. Ente	-	-		0
Riserve		440	18,79		18,79

Risultato esercizio preced.		(73.820)	(3.152,11)		(3.152,11)
Risultato economico eserciz.		2.511	107,22		107,22
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		0
Fondo rischi ed oneri		-	-		20.061,6
Trattamento fine rapporto		42.448	1.812,53		1.812,53
Debiti		268.117	11.448,60		11.448,6
Ratei e risconti		644.085	27.502,43		27.502,43
TOTALE PASSIVO		1.331.780	56.867,00		56.867

ECONOMICO					
PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		274.482	11.720,28		11.720,28
Altri ricavi		110.694	4.726,63		4.726,63
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		-
TOTALE RICAVI		385.176	16.446,91		16.446,91
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	1.963	83,82		83,82
	Servizi	130.790	5.584,73		5.584,73
	Beni di terzi	1.200	51,24		51,24
	Personale	91.395	3.902,57		3.902,57
	Ammortamenti e svalutazioni	112.908	4.821,17		4.821,17
	Variaz. rimanenze	-	-		-
	Accant. rischi	-	-		-
	Oneri diversi	36.696	1.566,92		1.566,92
Totale costi della produzione		374.952	16.010,45		16.010,45
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-	-		-
	Altri proventi	16	0,68		0,68
	Interessi-oneri	4.367	186,47		186,47
	Rettifiche	-	-		-
	Prov. Straord.	-	-		-
	Oneri Straord.	-	-		-
Totale proventi e oneri finanziari		(4.351)	(185,79)		(185,79)
Risultato prima delle imposte		5.873	250,78		250,78
Imposte sul reddito	Imposte redd.	3.766	160,81		160,81
	Rettifiche IVA	-	-		-
Totale imposte sul reddito		3.362	143,56		143,56
RISULTATO ESERCIZIO		2.511	107,22		107,22

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2021.

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl** i valori del bilancio 2021 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministraz.		-	-	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	537.181	28.470,59	-	28.470,59
	Materiali	2.229	118,14	-	118,14
	Finanziarie	-	-	-	0
	Rett. Partecip.	-	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	0	-	-	0
	Crediti	1.006.909	53.366,18	-	53.366,18
	Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzi		-	-	-	0
Disponibilità liquide		529	28,04	-	28,04
Ratei e risconti		744	39,43	-	39,43
TOTALE ATTIVO		1.547.592	82.022,38	-	82.022,38

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	103.000	5.459		5.459
	Partecip. Ente	-	-		-
Riserve		212.969	11.287,36		11.287,36
Risultato esercizio preced.		-	-		-
Risultato economico eserciz.		4.036	213,91		213,91
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		-
Fondo rischi ed oneri		802.597	42.537,64		42.537,64
Trattamento fine rapporto		6.415	340		340
Debiti		418.555	22.183,42		22.183,42
Ratei e risconti		-	-		-
TOTALE PASSIVO		1.547.592	82.022,38		82.022,38

ECONOMICO					
PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		563.896	29.886,49		29.886,49
Altri ricavi		84.050	4.454,65		4.454,65
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		-
TOTALE RICAVI		647.946	34.341,14		34.341,14
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	17.811	943,98		943,98
	Servizi	154.042	8.164,23		8.164,23
	Beni di terzi	93.940	4.978,82		4.978,82
	Personale	331.090	17.547,77		17.547,77

	Ammortamenti e svalutazioni	1.711	90,68		90,68
	Variaz. rimanenze	-	-		-
	Accant. rischi	-	-		-
	Oneri diversi	15.474	820,12		820,12
Totale costi della produzione		614.068	32.545,60		32.545,60
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-	-		-
	Altri proventi	2	0,11		0,11
	Interessi-oneri	11.184	592,65		592,65
	Rettifiche	-	-		-
	Prov. Straord.	-	-		-
	Oneri Straord.	-	-		-
Totale proventi e oneri finanziari		(11.182)	(80,08)		(80,08)
Risultato prima delle imposte		22.696	1.202,89		1.202,89
Imposte sul reddito	Imposte redd.	18.660	988,98		988,98
	Rettifiche IVA	-	-		-
Totale imposte sul reddito		18.660	988,98		988,98
RISULTATO ESERCIZIO		4.036	213,91		213,91

Per quanto riguarda il **Comune di CASAL VELINO** i valori del bilancio 2021 sono i seguenti:

PATRIMONIO				
PIANO DEI CONTI				
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministrazioni		-	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	600	-	600
	Materiali	65.240.132,08	-	65.240.132,08
	Finanziarie	488.522,62	-	488.522,62
	Rett. Partecip.	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	0	-	0
	Crediti	12.695.779	-	12.695.779
	Rettif. Crediti Ente	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzate		-	-	0
Disponibilità liquide		1.112.496,47	-	1.112.496,47
Ratei e risconti		-	-	0
TOTALE ATTIVO		82.537.530,17	-	82.537.530,17

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	12.894.665,15		12.894.665,15
	Partecip. Ente	-		
Riserve		34.287.138,81		34.287.138,81
Risultato esercizio preced.		10.562.409,52		10.562.409,52
Risultato economico eserciz.		-898.035,48		-898.035,48
Rettif. Crediti vs Ente		-		-
Fondo rischi ed oneri		28.315,40		28.315,4
Trattamento fine rapporto		-		
Debiti		16.364.629,83		16.364.629,83

Ratei e risconti		8.508.468,13		8.508.468,13
TOTALE PASSIVO		82.537.530,17		82.537.530,17

ECONOMICO				
PIANO DEI CONTI				
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		5.692.094,76		5.692.094,76
Altri ricavi		270.093,39		270.093,39
Rettifiche ricavi vs Ente		-		-
TOTALE RICAVI		5.962.188,15		5.962.188,15
COSTI	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	172.509,62		172.509,62
	Servizi	2.676.474,23		2.676.474,23
	Beni di terzi	1.901,00		1.901
	Trasferimenti contributi e	1.385.823,11		1.385.823,11
	Personale	850.624,23		850.624,23
	Ammortamenti svalutazioni e	2.794.096,56		2.794.096,56
	Variaz. rimanenze	-		-
	Accant. rischi	0		0
	Oneri diversi	85.194,24		85.194,24
Totale costi della produzione		7.963.622,99		7.963.622,99
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-		-
	Altri proventi	0		0
	Interessi-oneri	(343.802,21)		(343.802,21)
Totale proventi e oneri finanziari		(343.802,21)		(343.802,21)
Rettifiche di valore attività finanziarie	Rivalutazioni	-		-
	Svalutazioni	-		-
Totale rettifiche		-	-	0
Proventi e oneri straordinari	Prov. straordinari	1.732.682,76		1.732.682,76
	Oneri straordinari	232.927,07		232.927,07
Totale proventi e oneri straordinari		1.499.755,69		1.499.755,69
Risultato prima delle imposte		-845.481,06		-845.481,06
Imposte sul reddito	Imposte redd.	52.554,42		52.596
	Rettifiche IVA	-		-
Totale imposte sul reddito		52.554,42		52.554,42
RISULTATO ESERCIZIO		-898.035,48		-898.035,48

IL RESPONSABILE SERVIZIO
FINANZIARIO
Dott. Pasquale Cetrola

Presenti: 8

Il Presidente-Sindaco introduce la trattazione dell'argomento iscritto al n. 3 dell'o.d.g., ad oggetto "*Approvazione del Bilancio consolidato anno 2021*", ne illustra i contenuti della proposta deliberativa.

Indi, il Presidente-Sindaco, dopo breve discussione, pone in votazione con scrutinio palese per alzata di mano, la proposta di deliberazione.

Pertanto,

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione, ad oggetto "*Approvazione del Bilancio consolidato anno 2021*".

ASSUNTI i pareri previsti dall'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

ACQUISITO il parere del revisore dei conti, dott. Pietro Pagnini, espresso con verbale n. 11 del 19.09.2022 e, protocollato al n. 9670 del 22.11.2022.

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000.

VISTO lo Statuto Comunale.

VISTO il vigente regolamento delle adunanze del Consiglio comunale.

PRESO ATTO della votazione resa palese per alzata di mano e che ha sortito il seguente esito, accertato e proclamato dal presidente:

Presenti: 8

Votanti: 8

Favorevoli: 8 (Pisapia, Giordano D., Crescenzo, Cammarota, Caputo, Esposito, Giordano G., Abagnale)

Contrari: 0

Astenuti: 0

D E L I B E R A:

- 1) Di approvare l'allegata proposta di deliberazione, ad oggetto "*Approvazione del Bilancio consolidato anno 2021*", nelle risultanze formulate dalla proponente.
- 2) Di dichiarare la presente deliberazione, con separata votazione, indetta a scrutinio palese per alzata di mano, che ha sortito il seguente esito, accertato e proclamato dal Presidente:

Presenti: 8

Votanti: 8

Favorevoli: 8 (Pisapia, Giordano D., Crescenzo, Cammarota, Caputo, Esposito, Giordano G., Abagnale)

Contrari: 0

Astenuti: 0

immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

La seduta termina alle ore 17.22

Letto, approvato e sottoscritto:
IL PRESIDENTE
F.to Avv. Silvia PISAPIA

IL CONSIGLIERE ANZIANO
F.to rag. Domenico Giordano

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to D.ssa Gerardina Conti

Pubblicata all'albo pretorio di questo comune per 15 giorni consecutivi a partire da oggi.

Addì, 18-11-2022

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Pasquale Cetrola

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

ADDI', 18-11-2022

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

Pasquale Cetrola

Si certifica che la suesata deliberazione:

☐ è divenuta **ESECUTIVA** per decorrenza del termine, ai sensi dell'art.134 - comma 3 - e dell'art.124 - comma 1 - del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267, a seguito di pubblicazione all'Albo Pretorio Comunale per 15 giorni consecutivi dal al

Atto non soggetto a controllo.

Addì,

☒ è divenuta **ESECUTIVA** il giorno 18-11-2022 Perché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D Lgs 18 agosto 2000 n. 267.

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dr. Pasquale Cetrola

TRASMESSO PER L'ESECUZIONE A:

- SETTORE.....**II**.....UFFICIORagioneria.....
- SETTORE.....UFFICIO.....
- SETTORE.....UFFICIO.....
- SETTORE.....UFFICIO.....

Ufficio Protocollo del Comune di Casal Velino (SA)

Da: Pietro Pagnini <pietro.pagnini@odcecnapoli.it>
Inviato: mercoledì 21 settembre 2022 15:44
A: "Ufficio Protocollo del Comune di Casal Velino (SA)"
Oggetto: VERBALE REVISORE UNICO COMUNE DI CASAL VELINO (Sa) n. 11
Allegati: 20220919_VERBALE 11 - Consolidato 2021.pdf

Si allegano i documenti richiamati in oggetto.
Cordialità

Il Revisore Unico

dott. Pietro Pagnini

email: pagnini@gmail.com ; PEC: pietro.pagnini@odcecnapoli.it

mobile: +39 3335092242

La presente email ed i relativi allegati (se presenti) contengono informazioni riservate del mittente. Tali informazioni devono intendersi destinate all'uso esclusivo dei diretti destinatari. Se non si è il destinatario del presente messaggio di posta elettronica (o il soggetto responsabile alla consegna di tale messaggio all'effettivo destinatario) si comunica che qualsiasi esame, comunicazione, estrazione di copia, divulgazione o assunzione di atti in relazione al contenuto della presente email e dei relativi allegati è assolutamente proibito in conformità degli artt. 13 e 14 del Regolamento (UE) 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali. Se si è ricevuto per errore la presente email, si prega di dare prontamente avviso al mittente (via email di risposta) e di cancellare la presente email e di distruggere eventuali copie cartacee indesiderata e dei relativi allegati in Vostro possesso. Grazie per la collaborazione.

The email and its attachments (if any) contain confidential information of the sender. The information is intended only for the use by the direct addressees of the original sender of the email. If you are not an intended recipient of the original sender (or responsible for delivering the message to such person), you are hereby notified that any review, disclosure, copying, distribution or the taking of any action in reliance of the contents of and attachments to this email is strictly prohibited according to articles 13 and 14 of Regulation (EU) 2016/679 on the protection of individuals with regard to the processing of personal data. If you have received this email in error, please immediately notify the sender at the address shown herein and permanently delete any copies of this email (digital or paper) in your possession.

Da: Ufficio Protocollo del Comune di Casal Velino (SA) <protocollo@pec.comune.casalvelino.sa.it>

Inviato: venerdì 16 settembre 2022 14:25

A: pietro.pagnini@odcecnapoli.it

Oggetto: Documentazione bilancio consolidato

In allegato si trasmette quanto in oggetto per il parere di competenza.
Distinti saluti

COMUNE DI CASAL VELINO
Ufficio Protocollo
Protocollo N. 000370/2022

COMUNE DI CASAL VELINO	E
Ufficio Protocollo	
Protocollo N.0009670/2022 del 22/09/2022	

COMUNE DI CASAL VELINO	E
Ufficio Protocollo	
Protocollo N. 0009670/2022 del 22/09/2022	

COMUNE DI CASAL VELINO

PROVINCIA DI SALERNO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Revisore Unico

dott. Pietro Pagnini

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	18
6. Conto economico consolidato	25
6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	25
7. Altre informazioni	30
8. Valori del Bilancio Consolidato	31
9. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	42
10. Osservazioni	44
11. Conclusioni	45

E

COMUNE DI CASAL VELINO
Ufficio Protocollo

Protocollo N.0009670/2022 del 22/09/2022

Comune di Casal Velino (SA)

Verbale n. 11 del 19.9.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'anno 2022, il giorno 19 del mese di settembre, alle ore 20.00, il Revisore Unico dei Conti del Comune di Casal Velino (SA), dott. Pietro Pagnini, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 12.5.2022, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, con il supporto istruttorio del dott. Angelo Padovano, revisore, nella funzione di collaboratore, nominato con atto del revisore unico del 26.5.2022, comunicato al Comune, prende atto della sottoposizione a parere dell'organo di revisione della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, che qui si richiama come parte integrante, avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021".

Lo SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021 risulta approvato dalla Giunta Comunale n. 205 del 13.9.2022.

L'Organo di revisione da atto di aver ricevuto in data 16.9.2022 la proposta di delibera consiliare sopra indicata, corredata della documentazione informativa, al fine di esprimere il proprio parere in merito, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/2000.

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata RELAZIONE sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Casal Velino (SA), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casal Velino (SA), lì 19.9.2022

Istruttore:

dott. Angelo Padovano

Firmato digitalmente da: PADOVANO ANGELO
Data: 20/09/2022 08:16:34



Revisore Unico

dott. Pietro Pagnini



PAGNINI PIETRO
20.09.2022 11:45:34
GMT+01:00

1. Introduzione

Premesso

che questo Organo con verbale n. 3 del 15/6/2022 ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare di RENDICONTO DELLA GESTIONE per l'esercizio 2021;

che con deliberazione consiliare n. 9 del 4/7/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

che in data 16/9/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 262 del 15/9/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:

- a) Conto Economico consolidato;
- b) Stato Patrimoniale consolidato;
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

che con delibera n. 199 del 6/9/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP"), in uno all'elenco dei soggetti che comporgono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;

che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;

il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 262 del 15/9/2022.

Dato atto che

il Comune di Casal Velino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 199 del 6/9/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Casal Velino e il perimetro dell'area di consolidamento;

nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Casal Velino ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

PARAMETRO	DATI DEL COMUNE ANNO 2021	10% DATI DEL COMUNE ANNO 2021
Totale dell'attivo	82.537.530,17	8.253.750,00
Patrimonio Netto	57.636.116,81	5.763.611,68
Totale dei ricavi	5.962.188,15	596.218,82

Tenuto conto che:

sono state considerate irrilevanti le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre non sussistono ipotesi di rilevanza di partecipazione inferiore all'1% in enti e società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, ne enti e società totalmente partecipati dal Comune, società in house e società in liquidazione;

la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;

le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Casal Velino sono i seguenti:

GAP "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casal Velino"			
TIPOLOGIA		Natura Giuridica	Quota Partecipazione
ORGANISMI STRUMENTALI			Assenti
ENTI STRUTTURALMENTE PARTECIPATI			
Ente di Bacino Ambito Sele		Ambito	0,22%
SOCIETA' CONTROLLATE			Assenti
SOCIETA' PARTECIPATE			
Consac Gestioni Idriche Spa		Spa	4,24%
Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa		Spa	4,27%
TMS-Trasporti Marittimi Salernitani Spa in Liquidazione		Spa	1%
CST Sistemi Sud Srl		Srl	5,30%
Gal Regeneratio Srl		Srl	0,56%

In base alle soglie di rilevanza economica in precedenza citate e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipanti riferiti all'anno 2021 sono:

- esclusi per irrilevanza per quota di partecipazione della capogruppo inferiore all'1% del capitale dell'organismo partecipato:

Denominazione organismo	% quota partecipazione	Classificazione	Considerazioni in merito al consolidamento
Gal Regeneratio Srl	0,56	Società partecipata	NON consolidato in base al principio di irrilevanza
Ato Ambito Sele	0,22	Ente partecipato	NON consolidato in base al principio di irrilevanza

esclusi per irrilevanza per incidenza inferiore al 3% i seguenti enti:

Denominazione organismo	% quota partecipazione	Classificazione	Considerazioni in merito al consolidamento
TMS - Trasporti Marittimi Salernitani Spa in Liquidazione	1	Società partecipata	NON consolidato in base al principio di irrilevanza

I componenti del GAP, "Gruppo 2 Comune di Casal Velino", compresi nel bilancio consolidato sono stati definiti nella deliberazione di Giunta Comunale n.199 del 06/09/2022 e di seguito si dettagliano:

Denominazione organismo	% quota partecipazione	Classificazione	Considerazioni in merito al consolidamento
Consac Gestioni Idriche Spa	4,24	Società partecipata	Rilevante in ragione dei parametri, consolidato con il metodo proporzionale.
Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa	4,27	Società partecipata	Rilevante in ragione dei parametri, consolidato con il metodo proporzionale.
Cst Sistemi Sud Srl	5,30	Società partecipata	Rilevante in ragione dei parametri, consolidato con il metodo proporzionale.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente non ha elaborato e trasmesso le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Casal Velino.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che non sono state contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Non risultano asseverazioni, da parte dell'Organo di Revisione del Comune di Casal Velino e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, di crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In particolare, dalla verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate è emerso che non sussistono posizioni. L'esito di tale verifica è stato effettuato mediante il controllo delle dichiarazioni dei vari enti, acquisite agli atti.

Si elencano di seguito i rapporti di partecipazione esaminati:

GAP "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casal Velino"			
TIPOLOGIA		Natura Giuridica	Quota Partecipazione
ORGANISMI STRUMENTALI			Assenti
ENTI STRUTTURALMENTE PARTECIPATI			
Ente di Bacino Ambito Sele		Ambito	0,22%
SOCIETA' CONTROLLATE			Assenti
SOCIETA' PARTECIPATE			
Consac Gestioni Idriche Spa		Spa	4,24%
Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa		Spa	4,27%

TMS-Trasporti Marittimi Salernitani Spa in Liquidazione	Spa	1%
CST Sistemi Sud Srl	Srl	5,30%
Gal Regeneratio Srl	Srl	0,56%

Non ricorre pertanto la possibilità che l'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. I del d.lgs.118/2011, verifichi che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze da annullamento.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
CREDITI vs PARTECIPANTI	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni Immateriali	144.656,81	102.811,80
Immobilizzazioni Materiali	65.500.480,93	64.628.291,23
Immobilizzazioni Finanziarie	495.509,80	496.824,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 66.140.647,54	65.227.927,53
Rimanenze	15.465,15	15.814,52
Crediti	17.140.419,51	15.092.674,92
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.211.958,42	907.302,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 18.367.843,08	€ 16.015.792,05
RATEI E RISCONTI	€ 3.063,19	€ 4.535,04
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 84.511.553,81	€ 81.248.254,62

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	58.050.341,15	58.810.569,53
di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
PATRIMONIO NETTO TOTALE	€ 58.050.341,15	€ 58.810.569,53
FONDI RISCHI ED ONERI	89.763,10	90.925,84
T.F.R.	39.490,61	38.819,79
DEBITI	17.634.846,86	14.345.040,63
RATEI E RISCONTI	8.697.112,01	7.962.898,81
TOTALE DEL PASSIVO	€ 84.511.553,81	€ 81.248.254,62

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali.

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, i beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Qui di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2021 delle Immobilizzazioni Immateriali. Nel corso dell'esercizio 2021 hanno subito un incremento di valore pari ad + € 954.506,00 passando da € 1.771.583,00 al 31.12.2020 ad € 2.726.090,00 al 31.12.2021.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	1.771.583,00	954.506,00	1.771.583

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzo del bene, nel limite del valore recuperabile inclusi tutti gli oneri di diretta imputazione.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni. L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni

immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale. Ove ciò sia previsto dal codice Civile.

Qui di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2021 delle Immobilizzazioni Immateriali, che NON hanno subito variazione di valore pari ad € 0,00 passando da € 0,00 al 31.12.2020 ad € 0,00 al 31.12.2021.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl**, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi, e sono costituiti per la quasi totalità da concessioni, licenze, marchi e simili.

Qui di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2021 delle Immobilizzazioni Immateriali, che hanno subito un aumento di valore pari ad € 14.603 passando da € 522.578,00 al 31.12.2020 ad € 537.181,00 al 31.12.2021.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	522.578,00	14.603,00	537.181,00

Immobilizzazioni materiali.

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel bilancio chiuso al 31.12.2021 al costo di acquisto, o di realizzazione e risultano sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio secondo le aliquote fiscalmente deducibili. Le stesse nel corso del 2021 hanno subito un incremento di € 1.038.733,00 pari alla differenza tra euro 3.918.955,00 al 31.12.2020 ed euro 4.957.688,00 al 31.12.2021. Detto incremento è dovuto all'acquisizione di nuovi impianti e macchinari ed altre immobilizzazioni materiali al netto degli ammortamenti effettuati al 31.12.2021 e delle alienazioni di cespiti completamente ammortizzati.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale Immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.029.513	4.283.882	1.968.359	2.192.841		10.474.595
Rivalutazioni		-	-	-	-	-
Ammortamenti	1.733.640	1.502.612	1.431.027	1.888.361		6.555.640

(Fondo ammortamento)						
Valore di bilancio	295.873	2.781.270	537.332	304.480	-	3.918.955
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.	22.605	1.460.721	42.736	76.012	-	1.602.074
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				20.574	-	20.574
Ammortamento dell'esercizio	9.219	325.699	92.525	98.385	-	525.828
Totale variazioni	13.386	1.135.022	(49.789)	(22.373)	-	1.076.246
Valore di fine esercizio						
Costo	2.052.118	5.744.603	2.011.095	2.268.853	-	12.076.669
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.742.859	1.851.765	1.519.589	2.004.768	-	7.118.981
Valore di bilancio	309.259	3.892.838	491.506	264.085	-	4.957.688

Per quanto riguarda la Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa, le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici concessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti

inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato. Le stesse nel corso del 2021 hanno subito un decremento di € 108.852,00 pari alla differenza tra euro 1.280.392,00 al 31.12.2020 ed euro 1.171.540,00 al 31.12.2021. La voce "Altre immobilizzazioni materiali" ha subito nell'esercizio un incremento di € 4.056 per l'acquisto di nuovi computers.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.292	39.551.774	-	30.361	-	39.589.427
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.050	38.280.426	-	26.560	-	38.309.036
Valore di bilancio	5.242	1.271.349	-	3.801	-	1.280.392
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.	-	-	-	4.056	-	4.056
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Ammortamento	-	111.850	-	1.057	-	112.907

dell'esercizio						
Totale variazioni		(111.850)		2.999		(108.851)
Valore di fine esercizio						
Costo	7.292	39.551.774		34.417		39.593.483
Rivalutazioni		-		-		-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.050	38.392.276		27.617		38.421.943
Valore di bilancio	5.242	1.159.498		6.800		1.171.540

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi. Non vi sono state costruzioni in economia che prevedono l'inclusione di tutti i costi diretti (materiali, manodopera, spese progettazione). Nel corso degli anni non sono state effettuate rivalutazioni in base a leggi dello Stato.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale Immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo		8.164		11.102		19.266
Rivalutazioni		-		-		-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		(7.663)		(7.940)		(15.603)
Valore di bilancio		501		3.162		3.663
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.						
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Ammortamento dell'esercizio		112		1.321		1.433
Totale variazioni		(112)		(1.321)		(1.433)
Valore di fine esercizio						
Costo		8.164		11.102		19.266
Rivalutazioni		-		-		-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		(7.775)		(9.262)		(17.037)
Valore di bilancio		389		1.840		2.229

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE -- PARTECIPAZIONI

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Consac Gestioni Idriche Spa

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione che la società ha in altre imprese. Il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nello schema di seguito.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	151.033	151.033
Valore di bilancio	151.033	151.033
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisiz.	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	30.000	30.000
Ammortamento dell'esercizio	-	-
Totale variazioni	(30.000)	(30.000)
Valore di fine esercizio		
Costo	121.033	121.033
Valore di bilancio	121.033	121.033

Nel corso del 2021 la società partecipata ESCO srl è stata posta in liquidazione volontaria e poi cancellata in data 30.12.2021 dal Registro delle Imprese tenuto presso la Camera di Commercio di Salerno. La quota della partecipazione è stata interamente assorbita dalle spese di liquidazione.

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

Nella tabella qui sotto viene riepilogato il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio al 31.12.2021.

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	121.033
Crediti verso altri	43.759
Totale	164.792

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

Le variazioni delle immobilizzazioni finanziarie risultano così dettagliate

Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
1.000	-1.000	0

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	0
Crediti verso altri	0
Totale	0

La riduzione per il valore di € 1.000 si riferisce all'eliminazione della partecipazione nella Fondazione Angelo Vassallo per un errore di contabilizzazione della stessa avvenuto nel 2011.

CST Sistemi Sud Srl

Nulla

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, le rimanenze di magazzino rilevate al 31/12/2021 sono costituite da pezzi di ricambio, materiale ferroso, tubazioni, tutti prodotti necessari alle riparazioni urgenti delle reti e degli impianti di depurazione, oltre ai prodotti chimici necessari, pertanto il loro conteggio è stato effettuato con il software gestionale implementato dalla società che prevede il carico e lo scarico determinando, per l'anno 2021, un decremento delle rimanenze di euro 8.240. Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e il loro dettaglio è riportato nella seguente tabella.

Descrizione	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine
-------------	------------------	------------	----------------

	esercizio	nell'esercizio	esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	372.984	(8.240)	364.744
Totale rimanenze	372.984	(8.240)	364.744

Crediti

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettivi voci di bilancio.

Nella tabella seguente vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	26.757.472	2.211.399	30.968.871	26.323.541	4.645.330
Crediti Tributarî	299.305	(104.608)	194.697	194.697	-
Imposte anticipate	126.363	(3.286)	123.077		
Crediti verso altri	1.378.517	7.188	1.385.705	449.571	936.134
Totale crediti	30.561.657	2.110.693	32.672.350	26.967.809	5.581.464

La rilevazione iniziale di tutti i crediti è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti e degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, sono stati dedotti gli incassi ricevuti, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presunto realizzo. I crediti iscritti nell'attivo sono riferiti prevalentemente a crediti verso utenti esigibili entro l'esercizio. Essi hanno subito un incremento rispetto all'anno 2020 di euro 2.211.399

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, i crediti divisi per tipologia e scadenza sono così rappresentati:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	147.913	(15.648)	132.265	132.265	0
Crediti Tributarî	7.988	(1.988)	6.000	6.000	-
Imposte anticipate	0	-	0		
Crediti verso altri	1.470	-	1.470	1.470	0
Totale crediti	157.371	(17.636)	139.735	139.735	-

I crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto al 2020 hanno subito una riduzione di € 17.636.

Per quanto riguarda la CST Sistemi Sud Srl, i crediti divisi per tipologia e scadenza sono così rappresentati:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	452.229	(37.288)	414.941	341.023	73.918
Crediti Tributari	29.701	10.944	40.645	33.526	7.119
Imposte anticipate					
Crediti verso altri	551.323		551.323	548.756	2.567
Totale crediti	1.033.253	(26.344)	1.006.909	923.305	83.604

Disponibilità liquide

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile e sono valutate al valore nominale.

Consac Gestioni Idriche Spa

Le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide, comprese nell'attivo circolante sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.093.520	1.230.400	2.323.920
Denaro e altri valori in cassa	526	2.597	3.123
Totale disponibilità liquide	1.094.046	1.232.997	2.327.043

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

Le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide, comprese nell'attivo circolante sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.181	16.596	17.777
Denaro e altri valori in cassa	318	(126)	192
Totale disponibilità liquide	1.499	16.470	17.969

CST Sistemi Sud Srl

Le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide, comprese nell'attivo circolante sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.857	(2.328)	529
Denaro e altri valori in cassa	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.857	(2.328)	529

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.184	-	1.184
Risconti attivi	103.727	(36.150)	67.577
Totale ratei e risconti attivi	104.911	(36.150)	68.761

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.400	1.136	2.536
Totale ratei e risconti attivi	1.400	1.136	2.536

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	510	234	744
Totale ratei e risconti attivi	510	234	744

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	9.399.851					9.399.851
Riserva legale						
Altre riserve						
Varie altre riserve	3	(3)				
Totale riserve	3	(3)				
Utile (perdita) portato a nuovo	(452.993)			(10.700)		(442.293)
Utile (perdita) esercizio	10.700	(10.700)			32.053	32.053
Totale patrimonio netto	8.957.558	(10.700)	3	(10.700)	32.053	8.989.614

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	448.000					448.000
Riserva legale						

Riserve statutarie	440	-	-	-	440
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	-	(2)	-	(1)
Totale riserve	1	-	(2)	-	(1)
Utile (perdita) portati a nuovo	(75.368)	1.548	-	-	(73.820)
Utile (perdita) esercizio	1.548	-	963	-	2.511
Totale patrimonio netto	374.621	1.548	961	2.511	377.130

Per quanto riguarda la CST Sistemi Sud Srl nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	103.020	-	-	-		103.020
Riserva legale	10.998	-	372	-		11.370
Altre riserve						
Varie altre riserve	194.543	-	7.056	-		201.599
Totale riserve	194.543	-	7.056	-		201.599
Utile (perdita) portati a nuovo	-	-	-	-		
Utile (perdita) esercizio	7.430	-	4.036	(7.430)	4.036	4.036
Totale patrimonio netto	315.991	-	11.464	(7.430)	4.036	320.025

Fondi per rischi e oneri

I Fondi per rischi ed oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa e probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del fondo rischi e oneri che ha subito una variazione in diminuzione di € 29.328 di cui 8.999 legata alla variazione in diminuzione delle imposte differite ed € 20.329 legata all'impiego del Fondo Rischi per cause legali per risarcimenti processuali intervenuti nell'esercizio 2021:

	Fondo imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	173.320	300.000	475.320
Variazione nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	31.893		31.893
Utilizzo nell'esercizio	40.892	20.329	61.221
Totale variazioni	(8.999)	(20.329)	(29.328)
Valore di fine esercizio	166.321	279.671	445.992

Nella voce "Altri fondi" è presente un importo di € 279.671 per rischi cause legali che ha subito variazioni in diminuzioni per € 20.329 rispetto al 2020.

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** il fondo rischi e oneri risulta essere pari a zero.

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl** nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del fondo rischi e oneri.

	Fondo imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	17.136	783.937	801.073
Variazione nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	2.112		2.112
Utilizzo nell'esercizio	588		588
Totale variazioni	1.524		1.524
Valore di fine esercizio	18.660	783.937	802.597

Nella voce "Altri fondi" si fa riferimento al progetto SIMELR2-CST SISTEMI SUD SRL, approvato con Decreto Dirigenziale n.342 del 13/04/2017 – Regione Campania di € 783.937,33.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenute conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le

cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR. In particolare, l'utilizzo nel corso dell'esercizio, per euro 118.115 è stato determinato dal pensionamento di n.6 unità lavorative.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	868.299
Variazione nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	130.431
Utilizzo nell'esercizio	118.115
Totale variazioni	12.316
Differenza di quadratura	-
Valore di fine esercizio	880.615

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	39.588
Variazione nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.870
Utilizzo nell'esercizio	2.010
Totale variazioni	2.860
Valore di fine esercizio	42.448

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.915
Variazione nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	500
Utilizzo nell'esercizio	-
Totale variazioni	500
Valore di fine esercizio	6.415

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al loro valore nominale.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, i debiti ammontano ad € 24.841.565 e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.108.154	(528.299)	3.579.855	567.996	3.011.859
Acconti					-
Debiti verso fornitori	15.006.612	4.095.029	19.101.641	19.101.641	-
Debiti tributari	842.582	(64.582)	777.950	777.950	-
Debiti v/istituti di previdenza	203.772	66.518	270.290	270.290	-
Altri debiti	4.680.495	754.510	5.435.005	3.119.128	2.315.877
Totale debiti	24.841.565	4.323.176	29.164.741	23.837.005	5.327.736

I debiti verso le banche ammontano nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ad euro 3.579.855 e sono così rappresentati:

- in quanto ad euro 2.751.214, trattasi di mutuo chirografario a lungo termine contratto nel 2017 e finalizzato al consolidamento del debito e alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria per mitigare la grave crisi idrica allora manifestatasi;
- in quanto ad euro 828.641 da mutuo chirografario a lungo termine contratto a fine dicembre 2019 e finalizzato alla realizzazione di un impianto di potabilizzazione e ad interventi di efficientamento energetico;

Invece, per gli Altri Debiti, esigibili oltre l'esercizio successivo e costituiti da depositi cauzionali v/utenti, risulta aleatorio stabilire la data precisa di rimborso dell'importo delle cauzioni che è indissolubilmente legato alla cessazione futura dei contratti di fornitura. La rilevazione iniziale di tutti i debiti è stata effettuata al valore nominale. I debiti iscritti nel bilancio al 31/12/2021 sono riferiti prevalentemente a debiti verso fornitori.

Per quanto riguarda la Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa, i debiti ammontano ad € 268.117 con una riduzione di € 15.234, e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	139.909	(27.193)	112.716	35.226	77.490
Acconti	3.000	-	3.000	3.000	-
Debiti verso fornitori	102.568	10.986	113.554	113.554	-
Debiti tributari	11.015	541	11.556	11.556	-
Debiti v/istituti di previdenza	4.264	(44)	4.220	4.220	-
Altri debiti	22.595	476	23.071	23.071	-
Totale debiti	283.351	(15.234)	268.117	190.627	77.490

Per quanto riguarda la CST Sistemi Sud Srl, i debiti ammontano ad € 439.882 con una riduzione di € 169.663 e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	103.256	17.033	120.289	120.289	-
Acconti	-	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	328.265	(38.159)	290.106	290.106	-
Debiti tributari	4.319	(140)	4.179	4.179	-
Debiti v/istituti di previdenza	4.042	(61)	3.981	3.981	-
Altri debiti	-	-	-	-	-
Totale debiti	439.882	(21.327)	418.555	418.555	-

Ratei e risconti

I ratei e risconti passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi, che vedono un incremento di € 924.319

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	24.248	1.922	26.170
Risconti passivi	2.851.939	922.397	3.774.336
Totale ratei e risconti passivi	2.876.187	924.319	3.800.506

I ratei e i risconti passivi iscritti nel bilancio chiuso al 31.12.2021 sono pari ad euro 3.800.506. La voce più significativa è rappresentata dai risconti che fanno riferimento rispettivamente: al contributo in conto impianti per euro 1.876.752, relativa al finanziamento ricevuto dalla Regione Campania ex legge 388/2000, al contributo sempre della Regione Campania per l'Emergenza Idrica dell'estate 2017 per l'importo di € 246.554, al contributo della Regione Campania di €220.313 relativo alla realizzazione di un pozzo nel Comune di Camerota; al contributo della Regione Campania di € 750.608 per gli interventi di ampliamento della rete fognaria ed adeguamento del sistema depurativo dei Comuni di Novi Velia e Cannalonga, al contributo della Regione Campania di € 351.006 relativo ai lavori di sostituzione della condotta acquedotto del Faraone e potenziamento adduzione area Monte Stella, al contributo della Regione Campania di € 250.438 relativo ai lavori di adeguamento e potenziamento dell'impianto di potabilizzazione e trattamento acque di lavaggio in Località Paino di Ascea, al contributo della Regione Campania € 106.719 relativo all'esecuzione della condotta premente acquedotto Monte Stella/Casal Velino.

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi, che vedono una diminuzione di € 100.017:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	308	(45)	263
Risconti passivi	743.794	(99.972)	643.822
Totale ratei e risconti passivi	744.102	(100.017)	644.085

I risconti passivi iscritti nel bilancio chiuso al 31.12.2021 sono pari ad euro 644.085. La voce più significativa pari ad € 536.277 è rappresentata dai risconti relativi ai finanziamenti della Regione Campania a fronte di investimenti effettuati dal 2011 al 2013 per la realizzazione del PON Microcentrali elettriche di Ascea, Casal Velino, Montano Antilia, Novi Velia, Angellara, San Crescenzo, Sapri e Camerota.

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**, non sono presenti ratei e risconti passivi al 31.12.2021.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 e la comparazione con l'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2021	ANNO 2020
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	7.068.663,41	6.396.669,70
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.070.080,15	7.836.984,30
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	(€ 2.001.416,74)	(€ 1.440.314,60)
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-326.662,19	-352.010,86
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.499.755,69	2.509.531,38
RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 828.323,24	€ 717.205,92
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	68.032,07	65.686,30
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 896.355,31	€ 651.519,62
di cui Risultato di terzi	0,00	0,00

6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Valore della produzione

Proventi: sono inseriti secondo l'anno di accertamento di competenza.

Consac Gestioni Idriche Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un significativo incremento dei ricavi di vendita rispetto all'esercizio precedente di euro 3.138.974. I ricavi più consistenti sono stati determinati dalla vendita di acqua per euro 14.949.623, dalla quota fissa che è stata pari ad euro 3.505.877, dai ricavi di depurazione che sono stati pari ad euro 2.874.678 e dai ricavi per servizi fognature che sono stati pari ad euro 958.236.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	22.288.414
Altri ricavi e proventi	1.480.033
Totale	23.768.447

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 33.569.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	274.482
Altri ricavi e proventi	110.694
Totale	385.176

CST Sistemi Sud Srl

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 111.351:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	563.896
Altri	84.050
Totale	647.946

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Costi della produzione

Spese: sono inseriti secondo l'anno di accertamento di competenza.

Consac Gestioni Idriche Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 3.211.436. I costi della produzione sono stati pari a 24.950.498.

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento significativo rispetto all'esercizio precedente di euro 34.624. I costi della produzione sono stati pari a 374.952.

CST Sistemi Sud Srl

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha fatto registrare un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 103.550. I costi della produzione sono stati pari a 614.068.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Consac Gestioni Idriche Spa

I proventi sono stati pari ad € 631.705 mentre gli oneri sono stati pari ad € 209.107 determinando un saldo positivo di € 422.598.

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

I proventi sono stati pari ad € 16 mentre gli oneri sono stati pari ad € 4.367 determinando un saldo negativo di € 4.351.

CST Sistemi Sud Srl

I proventi sono stati pari ad € 2 mentre gli oneri sono stati pari ad € 11.184 determinando un saldo negativo di € 11.182.

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

Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Per il Comune di Casal Velino le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

Per quanto riguarda la Società **Consac Gestioni Idriche Spa**, la società ha provveduto allo stanziamento delle imposte sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. La

composizione delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
Ires 24%	239.704	0	(8.999)	3.286	0
Irap 4,97%	104.337	0	0	0	0
Totale	344.041	0	(8.999)	3.286	0

Per quanto riguarda la Società Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa, la società ha provveduto allo stanziamento delle imposte sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. La composizione delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
Ires	168	0	0	0	0
Irap	3.194	0	0	0	0
Totale	3.767	0	0	0	0

Per quanto riguarda la Società CST Sistemi Sud Srl, la società ha provveduto allo stanziamento delle imposte sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. La composizione delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
Ires	2.854	0	0	0	0
Irap	2.015	0	0	0	0
Totale	4.869	0	0	0	0

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 370.381.

Per quanto riguarda la società Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 5.873.

Per quanto riguarda la società CST Sistemi Sud Srl, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 22.696.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 32.053.

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 2.511.

Per quanto riguarda la società **CST Siatemi Sud Srl**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 4.036.

E
COMUNE DI CASAL VELINO
Ufficio Protocollo
Protocollo N.0009670/2022 del 22/09/2022

7. Altre informazioni

Dati sull'occupazione e compensi ad amministratori, sindaci e revisore legale.

Consac Gestioni Idriche Spa.

I dipendenti occupati al 31.12.2021 sono pari a 152 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	3
Impiegati	44
Operai	96
Altri dipendenti	5
Totale	152

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	27.875	21.152	8.038

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa.

I dipendenti occupati al 31.12.2021 sono pari a 3 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Impiegati	2
Operai	1
Totale	3

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	35.564	11.880	5.000

CST Sistemi Sud Srl.

I dipendenti occupati al 31.12.2021 sono pari a 1 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Impiegati	1
Totale	1

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	43.571	13.240	np

8. Valori del Bilancio Consolidato

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa i valori del bilancio 2021 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministrazioni		0	0	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	2.726.090	115.586,21	-	115.586,21
	Materiali	4.957.688	210.205,97	-	210.205,97
	Finanziarie	164.792	6.987,18	-	6.987,18
	Rett. Partecip.	-	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	364.744	15.465,15	-	15.465,15
	Crediti	32.672.350	1.385.307,64	-	1.385.307,64
	Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzi		-	-	-	0
Disponibilità liquide		2.327.043	98.666,62	-	98.666,62
Ratei e risconti		68.761	2.915,47	-	2.915,47
TOTALE ATTIVO		43.281.468	1.835.134,24	-	1.835.134,24

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	9.399.851	398.553,68		398.553,68
	Partecip. Ente	-	-		0
Riserve		3	0,13		0,13

Risultato esercizio preced.		(442.293)	(18.753,22)		(18.753,22)
Risultato economico eserciz.		32.053	1.359,05		1.359,05
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		0
Fondo rischi ed oneri		445.992	18.910,06		19.910,06
Trattamento fine rapporto		880.615	37.338,08		37.338,08
Debiti		29.164.741	1.236.585,02		1.236.585,02
Ratei e risconti		3.800.506	161.141,45		161.145,45
TOTALE PASSIVO		43.281.468	1.835.134,24		1.835.134,24

ECONOMICO					
PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		23.768.447	1.007.782,15		1.007.782,15
Altri ricavi		1.129.834	47.904,96		47.904,96
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		
TOTALE RICAVI		24.898.281	1.055.687,11		1.055.687,11
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	1.978.352	83.882,12		73.882,12
	Servizi	12.198.742	517.226,66		517.226,66
	Beni di terzi	961.660	40.774,38		40.774,38
	Personale	6.784.705	287.671,49		287.671,49

		Ammortamenti e svalutazioni	1.587.199	67.297,24		67.297,24
		Variaz. rimanenze	8.240	349,38		349,38
		Accant. rischi	-	-		-
		Oneri diversi	1.431.600	60.699,84		60.699,84
		Totale costi della produzione	24.950.498	1.057.901,12		1.057.901,12
		Prov. Partecip.	-	-		-
		Altri proventi	631.705	26.784,29		26.784,29
		Interessi-oneri	209.107	8.866,14		8.866,14
		Rettifiche	-	-		-
		Prov. Straord.	-	-		-
		Oneri Straord.	-	-		-
		Totale proventi e oneri finanziari	422.598	17.918,16		17.918,16
		Risultato prima delle imposte	370.381	15.704,15		15.704,15
		Imposte redd.	344.041	14.587,34		14.587,34
		Imposte differite e anticipate	(5.713)	(242,23)		(242,23)
		Rettifiche IVA	-	-		-
		Totale imposte sul reddito	338.328	14.345,11		14.345,11
		RISULTATO ESERCIZIO	32.053	1.359,05		1.359,05

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2021.

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa** i valori del bilancio 2021 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministrazioni		-	-	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	0	0	-	0
	Materiali	1.171.540	50.024,75	-	50.024,75
	Finanziarie	0	0	-	0
	Rett. Partecip.	-	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	0	-	-	0
	Crediti	139.735	5.966,68	-	5.966,68
	Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizz.		-	-	-	0
Disponibilità liquide		17.969	767,28	-	767,28
Ratei e risconti		2.536	108,29	-	108,29
TOTALE ATTIVO		1.331.780	56.867,00	-	56.867

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	448.000	19.129,60	-	19.129,60
	Partecip. Ente	-	-	-	0
Riserve		440	18,79	-	18,79
Risultato esercizio preced.		(73.820)	(3.152,11)	-	(3.152,11)

E
COMUNE DI CASAL VELINO
Ufficio Protocollo
Protocollo N. 0009670/2022 del 22/09/2022

Risultato economico eserciz.		2.511	107,22		107,22
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		0
Fondo rischi ed oneri		-	-		20.061,6
Trattamento fine rapporto		42.448	1.812,53		1.812,53
Debiti		268.117	11.448,60		11.448,6
Ratei e risconti		644.085	27.502,43		27.502,43
TOTALE PASSIVO		1.331.780	56.867,00		56.867

ECONOMICO					
PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		274.482	11.720,28		11.720,28
Altri ricavi		110.694	4.726,63		4.726,63
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		-
TOTALE RICAVI		385.176	16.446,91		16.446,91
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	1.963	83,82		83,82
	Servizi	130.790	5.584,73		5.584,73
	Beni di terzi	1.200	51,24		51,24
	Personale	91.395	3.902,57		3.902,57
	Ammortamenti e svalutazioni	112.908	4.821,17		4.821,17

	Variaz. rimanenze	-	-		
	Accant. rischi	-	-		
	Oneri diversi	36.696	1.566,92		1.566,92
Totale costi della produzione		374.952	16.010,45		16.010,45
	Prov. Partecip.	-	-		-
	Altri proventi	16	0,68		0,68
Proventi e oneri finanziari	Interessi-oneri	4.367	186,47		186,47
	Rettifiche	-	-		-
	Prov. Straord.	-	-		-
	Oneri Straord.	-	-		-
Totale proventi e oneri finanziari		(4.351)	(185,79)		(185,79)
Risultato prima delle imposte		5.873	250,78		250,78
Imposte sul reddito	Imposte redd.	3.766	160,81		160,81
	Rettifiche IVA	-	-		-
Totale imposte sul reddito		3.362	143,56		143,56
RISULTATO ESERCIZIO		2.511	107,22		107,22

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2021.

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl** i valori del bilancio 2021 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministraz.		-	-	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	537.181	28.470,59	-	28.470,59

		Materiali	2.229	118,14	-	118,14
		Finanziarie	-	-	-	0
		Rett. Partecip.	-	-	-	0
		Rimanenze	0	-	-	0
	Attivo circolante	Crediti	1.006.909	53.366,18	-	53.366,18
		Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzi			-	-	-	0
Disponibilità liquide			529	28,04	-	28,04
Ratei e risconti			744	39,43	-	39,43
TOTALE ATTIVO			1.547.592	82.022,38	-	82.022,38

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	103.000	5.459		5.459
	Partecip. Ente	-	-		-
Riserve		212.969	11.287,36		11.287,36
Risultato esercizio preced.		-	-		-
Risultato economico esercizi.		4.036	213,91		213,91
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		-
Fondo rischi ed oneri		802.597	42.537,64		42.537,64
Trattamento fine rapporto		6.415	340		340
Debiti		418.555	22.183,42		22.183,42
Ratei e risconti		-	-		-
TOTALE PASSIVO		1.547.592	82.022,38		82.022,38

ECONOMICO					
PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		563.896	29.886,49		29.886,49
Altri ricavi		84.050	4.454,65		4.454,65
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		-
TOTALE RICAVI		647.946	34.341,14		34.341,14
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	17.811	943,98		943,98
	Servizi	154.042	8.164,23		8.164,23
	Beni di terzi	93.940	4.978,82		4.978,82
	Personale	331.090	17.547,77		17.547,77
	Ammortamenti e svalutazioni	1.711	90,68		90,68
	Variaz. rimanenze	-	-		-
	Accant. rischi	-	-		-
	Oneri diversi	15.474	820,12		820,12
Totale costi della produzione		614.068	32.545,60		32.545,60
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-	-		-
	Altri proventi	2	0,11		0,11
	Interessi-oneri	11.184	592,65		592,65
	Rettifiche	-	-		-
	Prov. Straord.	-	-		-

	Oneri Straord.	-	-		
Totale proventi e oneri finanziari		(11.182)	(80,08)		(80,08)
Risultato prima delle imposte		22.696	1.202,89		1.202,89
Imposte sul reddito	Imposte redd.	18.660	988,98		988,98
	Rettifiche IVA	-	-		
Totale imposte sul reddito		18.660	988,98		988,98
RISULTATO ESERCIZIO		4.036	213,91		213,91

Per quanto riguarda il Comune di CASAL VELINO i valori del bilancio 2021 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato	
Crediti vs altre amministrazioni		-	-	0	
Immobilizzazioni	Immateriali	600	-	600	
	Materiali	65.240.132,08	-	65.240.132,08	
	Finanziarie	488.522,62	-	488.522,62	
	Rett. Partecip.	-	-	0	
Attivo circolante	Rimanenze	0	-	0	
	Crediti	12.695.779	-	12.695.779	
	Rettif. Crediti	-	-	0	
	Ente	-	-	0	
Attività finanziarie non immobilizzi		-	-	0	
Disponibilità liquide		1.112.496,47	-	1.112.496,47	
Ratei e risconti		-	-	0	
TOTALE ATTIVO		82.537.530,17	-	82.537.530,17	
PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato	
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	12.894.665,15		12.894.665,15	
	Partecip. Ente	-		-	
Riserve		34.287.138,81		34.287.138,81	
Risultato esercizio preced.		10.562.409,52		10.562.409,52	
Risultato economico eserciz.		-898.035,48		-898.035,48	
Rettif. Crediti vs Ente		-		-	
Fondo rischi ed oneri		28.315,40		28.315,40	
Trattamento fine rapporto		-		-	

Debiti		16.364.629,83		16.364.629,83
Ratei e risconti		8.508.468,13		8.508.468,13
TOTALE PASSIVO		82.537.530,17		82.537.530,17
ECONOMICO				
PIANO DEI CONTI				
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		5.692.094,76		5.692.094,76
Altri ricavi		270.093,39		270.093,39
Rettifiche ricavi vs Ente				
TOTALE RICAVI		5.962.188,15		5.962.188,15
COSTI	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	172.509,62		172.509,62
	Servizi	2.676.474,23		2.676.474,23
	Beni di terzi	1.901,00		1.901
	Trasferimenti e contributi	1.385.823,11		1.385.823,11
	Personale	850.624,23		850.624,23
	Ammortamenti e svalutazioni	2.794.096,56		2.794.096,56
	Variaz. rimanenze	-		-
	Accant. rischi	0		0
	Oneri diversi	85.194,24		85.194,24
Totale costi della produzione		7.963.622,99		7.963.622,99
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.			
	Altri proventi	0		0
	Interessi-oneri	(343.802,21)		(343.802,21)
Totale proventi e oneri finanziari		(343.802,21)		(343.802,21)
Rettifiche di valore attività finanziarie	Rivalutazioni	-		
	Svalutazioni	-		
Totale rettifiche		-		0
Proventi e oneri straordinari	Prov. straordinari	1.732.682,76		1.732.682,76
	Oneri straordinari	232.927,07		232.927,07
Totale proventi e oneri straordinari		1.499.755,69		1.499.755,69
Risultato prima delle imposte		-845.481,06		-845.481,06
Imposte sul reddito	Imposte redd.	52.554,42		52.596
	Rettifiche IVA	-		-
Totale imposte sul reddito		52.554,42		52.554,42
RISULTATO ESERCIZIO		-898.035,48		-898.035,48

Segue il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Casal Velino per l'anno 2021:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
CREDITI vs PARTECIPANTI	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni Immateriali	144.656,81	102.811,80
Immobilizzazioni Materiali	65.500.480,93	64.628.291,23
Immobilizzazioni Finanziarie	495.509,80	496.824,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 66.140.647,54	65.227.927,53
Rimanenze	15.465,15	15.814,52
Crediti	17.140.419,51	15.092.674,92
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.211.958,42	907.302,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 18.367.843,08	€ 16.015.792,05
RATEI E RISCONTI	€ 3.063,19	€ 4.535,04
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 84.511.553,81	€ 81.248.254,62

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	58.050.341,15	58.810.569,53
di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
PATRIMONIO NETTO TOTALE	€ 58.050.341,15	€ 58.810.569,53
FONDI RISCHI ED ONERI	89.763,10	90.925,84
T.F.R.	39.490,61	38.819,79
DEBITI	17.634.846,86	14.345.040,63
RATEI E RISCONTI	8.697.112,01	7.962.898,81
TOTALE DEL PASSIVO	€ 84.511.553,81	€ 81.248.254,62

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2021	ANNO 2020
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	7.068.663,41	6.396.669,70
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.070.080,15	7.836.984,30
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	(€ 2.001.416,74)	(€ 1.440.314,60)
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-326.662,19	-352.010,86
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.499.755,69	2.509.531,38
RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 828.323,24	€ 717.205,92
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	68.032,07	65.686,30
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 896.355,31	€ 651.519,62
di cui Risultato di terzi	0,00	0,00

9. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- 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);

E
COMUNE DI CASAL VELINO
Ufficio Protocollo
Protocollo N. 0009670/2022 del 22/09/2022

l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

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, compresi delle entrate esternalizzate;

delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

10. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Casal Velino offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Casal Velino **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente operato;

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Casal Velino **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

11. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casal Velino e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Casal Velino (SA), data 19.9.2022

Istruttore:

dott. Angelo Padovano

Firmato digitalmente da: PADOVANO ANGELO
Data: 20/09/2022 08:16:35



Revisore Unico

dott. Pietro Pagnini



PAGNINI PIETRO
20.09.2022 11:45:34
GMT+01:00

E
COMUNE DI CASAL VELINO
Ufficio Protocollo
Protocollo N.0009670/2022 del 22/09/2022

COMUNE DI CASAL VELINO Ufficio Protocollo	E
Protocollo N.0009670/2022 del 22/09/2022	