



COMUNE DI CASAL VELINO
PROVINCIA DI SALERNO

Codice ente 10081	Protocollo n. 10850
DELIBERAZIONE N. 25 in data: 18.11.2019 Soggetta invio capigruppo <input type="checkbox"/> Trasmessa al C.R.C. <input type="checkbox"/>	

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA ORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA PUBBLICA

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018 AI SENSI
DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.**

L'anno **duemiladiciannove** addi **diciotto** del mese di **novembre** alle ore **17,42** 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 - DE MARCO ELIGIO	P	
2 - GIORDANO DOMENICO	P		11 - D'AIUTO DANIELE	P	
3 - CRESCENZO ANGELO	P		12 - MORINELLI FABIO MARIA	P	
4 - ESPOSITO ROBERTO	P		13 - LISTA LUIGI	P	
5 - PINTO ALESSANDRO	P				
6 - CAMMAROTA GIOVANNI	A				
7 - CAPUTO ANTONIO	P				
8 - GIORDANO GIOVANNI	A				
9 - PINTO PIETRO	P				

Totale presenti 11

Totale assenti 2

Assiste il Segretario Comunale **Avv. Diana Positano** 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. 294 del 22.10.2019.

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011.

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. Raffaele Poto

IL RAGIONIERE

f.to
Dr. Raffaele Poto

Ad Iniziativa del: Sindaco
 Assessore al ramo
 Responsabile del Settore

Su impulso o documentazione istruttoria rimessa da:

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. 210 del 30.09.2018 con la quale è stato aggiornato l'elenco delle società ed enti appartenenti al Gap nonché definito il perimetro di consolidamento;

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 2018;

VISTO lo schema di Bilancio Consolidato dell'anno 2018, allegato al presente atto sotto le lettere "A" e "B" quale parte integrante e sostanziale che presenta le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2018
CREDITI vs PARTECIPANTI	0
Immobilizzazioni Immateriali	44.312,77
Immobilizzazioni Materiali	62.093.973,94
Immobilizzazioni Finanziarie	496.815,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	62.635.102,22
Rimanenze	14.262,38
Crediti	9.681.006,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00
Disponibilità liquide	95.909,09
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	9.791.177,88
RATEI E RISCONTI	4.263,23
TOTALE DELL'ATTIVO	72.430.543,33

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2018
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	52.519.046,91
di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	392.926,26
PATRIMONIO NETTO TOTALE	58.519.046,91
FONDI RISCHI ED ONERI	19.582,86
T.F.R.	40.750,42
DEBITI	13.642.744,45
RATEI E RISCONTI	208.418,57
TOTALE DEL PASSIVO	72.430.543,33

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2018
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	7.078.490,79
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7.053.336,05
GESTIONE CARATTERISTICA	25.154,74
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-371.076,05
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	543.751,55
RISULTATO D'ESERCIZIO AL LORDO DELLE IMPOSTE	197.830,24

IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	66.668,86
RISULTATO D'ESERCIZIO	131.161,38
di cui Risultato di terzi	3.922,25

DATO ATTO che l'allegato, lettera "C" 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 Collegio dei Revisori 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 2018 del Comune di Casal Velino (Allegati A e B parti integranti), unitamente alla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa (Allegato C parte integrante);
2. DI DARE ATTO che il Responsabile del Procedimento è il Dr. Raffaele Poto, 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)

3. 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.

oooooooooooo

IL CONSIGLIO COMUNALE

Preso atto della sopra estesa proposta di deliberazione avente ad oggetto “*Approvazione del Bilancio Consolidato anno 2018 ai sensi dell’art. 11 bis del D.Lgs.vo n. 118/2011.*” da considerarsi parte integrante e sostanziale del presente deliberato;

Uditi gli interventi sinteticamente riportati nel loro contenuto essenziale di:

Sindaco avv. Silvia Pisapia: Introduce l’argomento all’ordine del giorno affidandone la trattazione di dettaglio al Consigliere Domenico Giordano anche nella specifica qualità di Assessore con delega al bilancio;

Consigliere Domenico Giordano: Interviene nel dibattito consiliare evidenziando che il bilancio consolidato è da tempo obbligatorio in Italia per quel che riguarda i gruppi societari mentre sul piano della tecnica contabile la pratica del consolidamento non ha trovato fino ad oggi una significativa diffusione volontaria in ambito pubblico.

Il bilancio consolidato deve essere composto da: conto economico, stato patrimoniale e allegati ed è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;

Tale documento fa riferimento a un’area di consolidamento individuata da ciascuna amministrazione sulla base dei criteri di cui al D.Lgs. 118/2011, verificata e aggiornata ogni anno.

Le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l’obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria, ed il Comune di Casal Velino adegua il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Il Bilancio consolidato rappresenta quindi 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 documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale.

Nella elaborazione del bilancio consolidato si è tenuto principalmente conto delle società partecipate CONSAC Gestioni Idriche S.p.a. e CONSAC Infrastrutture Energia Servizi S.p.a.;

Ritenuta la propria competenza a provvedere in materia;

Con il seguente risultato della votazione espresso in forma palese dai Consiglieri presenti e votanti:

Favorevoli n.7;

Contrari n.4 (Consiglieri D’Aiuto Daniele –De Marco Eligio –Lista Luigi –Morinelli Fabio Maria)

DELIBERA

- Di approvare la sopra estesa proposta di deliberazione avente ad oggetto “*Approvazione del Bilancio Consolidato anno 2018 ai sensi dell’art. 11 bis del D.Lgs.vo n. 118/2011.*” da considerarsi parte integrante e sostanziale del presente deliberato e, per l’effetto,
- Di approvare il Bilancio Consolidato dell’anno 2018 del Comune di Casal Velino (Allegati A e B parti integranti), unitamente alla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa (Allegato C parte integrante);
- Di dare atto che il Responsabile del Procedimento è il Dr. Raffaele Poto, nella sua qualità di funzionario del Servizio Bilancio;

- **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, con separata votazione del seguente tenore:

Favorevoli n.7;

Contrari n.4 (Consiglieri D'Aiuto Daniele –De Marco Eligio –Lista Luigi –Morinelli Fabio Maria).

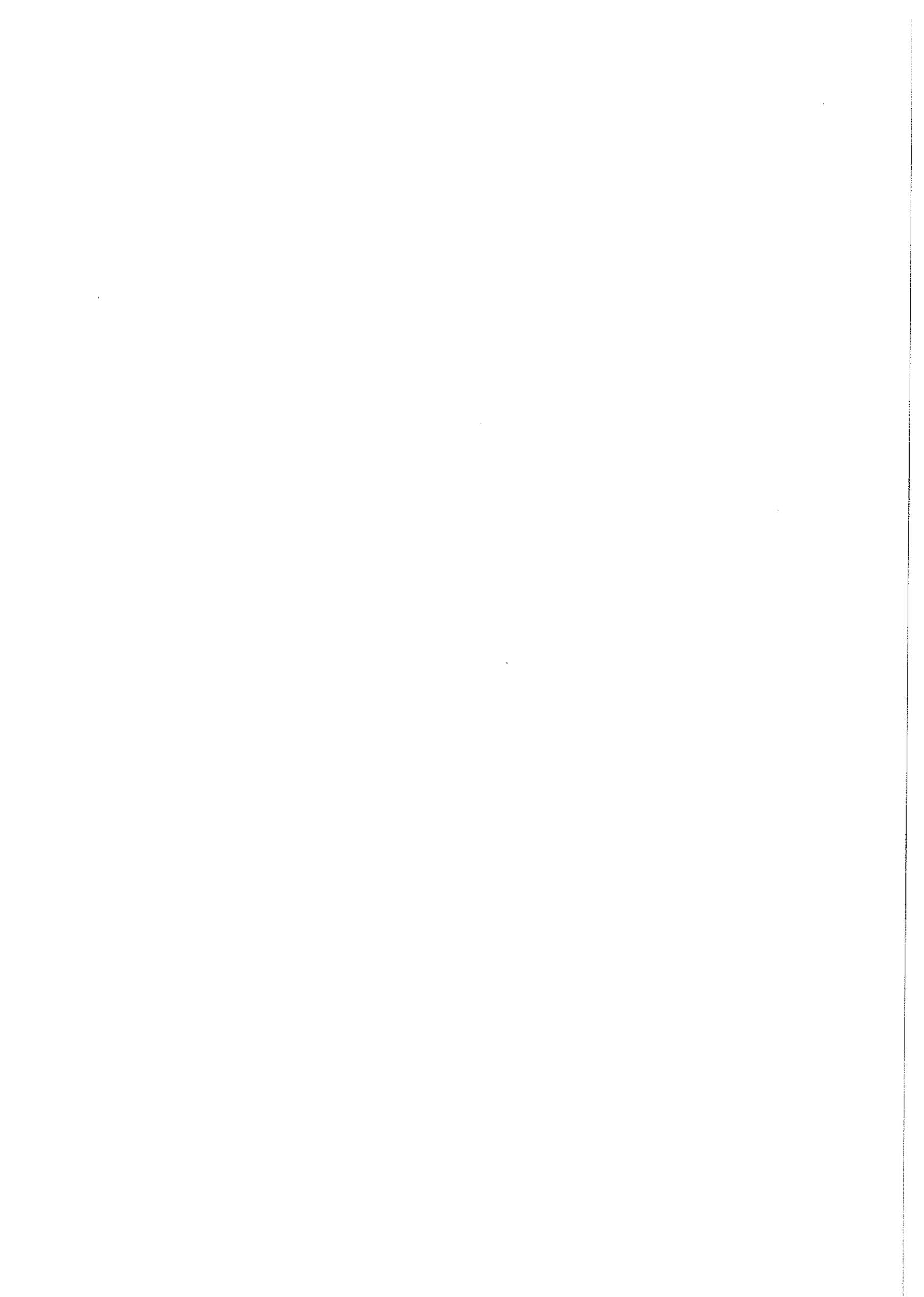
COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	1.134,73	2.086,46	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	627,18	391,35	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	42.550,86	36.098,47	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	44.312,77	38.576,28		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	22.063.937,04	22.365.224,85		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	17.890.147,18	17.872.117,52		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	27.903,62	29.638,47		
1.3 Infrastrutture	21.951.730,51	22.251.283,47		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	17.890.147,18	17.872.117,52		
1.9 Altri beni demaniali	84.302,91	84.302,91		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.782.340,64	9.903.712,85		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	3.913.211,33	3.908.042,54		
2.1 Terreni	1.187.047,00	1.182.585,40	BII1	BII1
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	1.148.327,15	1.143.158,36		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	4.205.022,01	4.229.037,87		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	2.764.884,18	2.764.884,18		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	2.513.010,87	2.612.489,47	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	56.102,25	59.313,69	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	123.516,70	123.516,70		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	109.668,60	109.668,60		
2.7 Mobili e arredi	616.553,55	616.553,55		
2.8 Infrastrutture	59.555,11	59.555,11		
2.99 Altri beni materiali	911.864,55	910.992,46		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.247.696,26	30.406.563,54	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	62.093.973,94	62.675.501,24		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	6.446,50	7.568,67	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	6.446,50	7.568,67		
2 Crediti verso	490.369,01	490.413,58	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	490.369,01	490.413,58	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	496.815,51	497.982,25		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.635.102,22	63.212.059,77		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

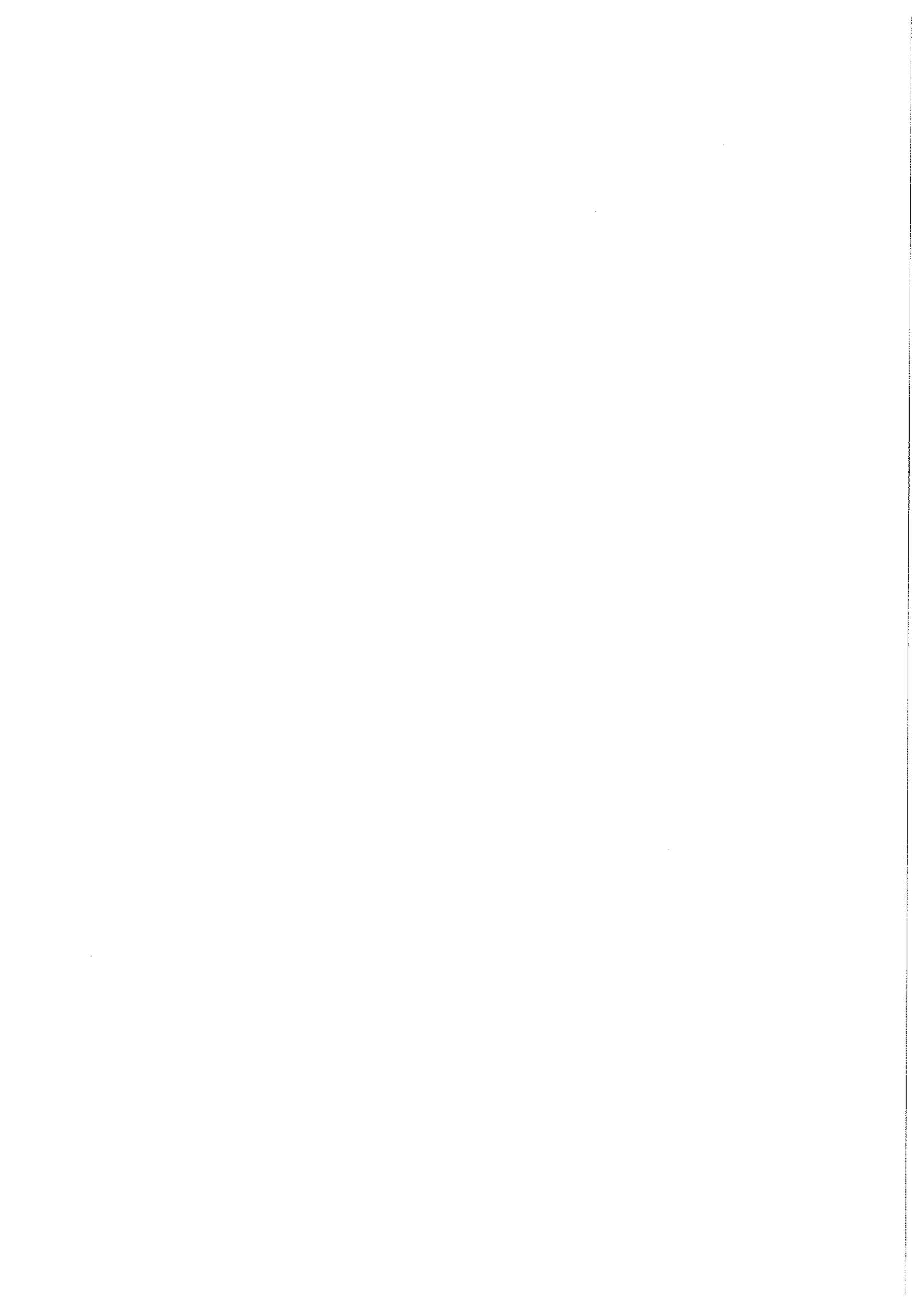
Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
I Rimanenze	14.262,38	14.245,21	CI	CI
Totale rimanenze	14.262,38	14.245,21		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	2.153.784,57	2.919.559,86		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	2.153.784,57	2.919.559,86		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.698.499,34	3.507.029,89		
a verso amministrazioni pubbliche	3.537.844,78	3.462.387,76		
b imprese controllate	19.710,00	6.570,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	140.944,56	38.072,13		
3 Verso clienti ed utenti	1.450.450,46	1.207.008,59	CII1	CII1
4 Altri Crediti	2.378.272,04	2.939.364,44	CII5	CII5
a verso l'erario	15.534,38	62.403,38		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	2.362.737,66	2.876.961,06		
Totale crediti	9.681.006,41	10.572.962,78		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	95.909,09	56.848,03	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	95.909,09	56.848,03		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.791.177,88	10.644.056,02		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	4.263,23	5.180,39	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.263,23	5.180,39		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.430.543,33	73.861.296,18		

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

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

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



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Pag. 3

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	13.287.591,41	13.286.065,27	AI	AI
II Riserve	45.100.294,14	44.827.589,39		
a da risultato economico di esercizi precedenti	10.449.844,52	10.347.561,91	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	34.287.133,81	34.287.133,81	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	363.297,02	192.874,88		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	18,79	18,79		
III Risultato economico dell'esercizio	131.161,36	103.807,80	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	58.519.046,91	58.217.462,46		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Patrimonio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	58.519.046,91	58.217.462,46		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	23,10	0,00	B1	B1
2 Per imposte	6.839,76	6.193,24	B2	B2
3 Altri	12.720,00	12.720,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.582,86	18.913,24		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	40.750,42	42.833,04	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	40.750,42	42.833,04		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	9.642.014,97	10.530.942,04		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	609.558,45	451.730,96		
c verso banche e tesoriere	628.838,67	1.255.241,94	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	8.403.617,85	8.823.969,14	D5	
2 Debiti verso fornitori	543.338,21	2.102.107,39	D7	D6
3 Acconti	84,80	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.603.146,56	1.029.792,72		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	1.097.556,96	792.958,07		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	99.481,04	87.982,64	D10	D9
e altri soggetti	406.108,56	148.852,01		
5 Altri debiti	1.854.159,91	1.599.822,28	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	1.260.217,05	1.167.651,29		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.932,26	9.129,14		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	575.010,60	423.041,85		
TOTALE DEBITI (D)	13.642.744,45	15.262.664,43		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	208.418,57	319.421,97	E	E
II Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Pag. 4

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	208.418,57	319.421,97		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	72.430.543,21	73.861.295,14		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	2.079.656,52	1.730.536,22		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.079.656,52	1.730.536,22		

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

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

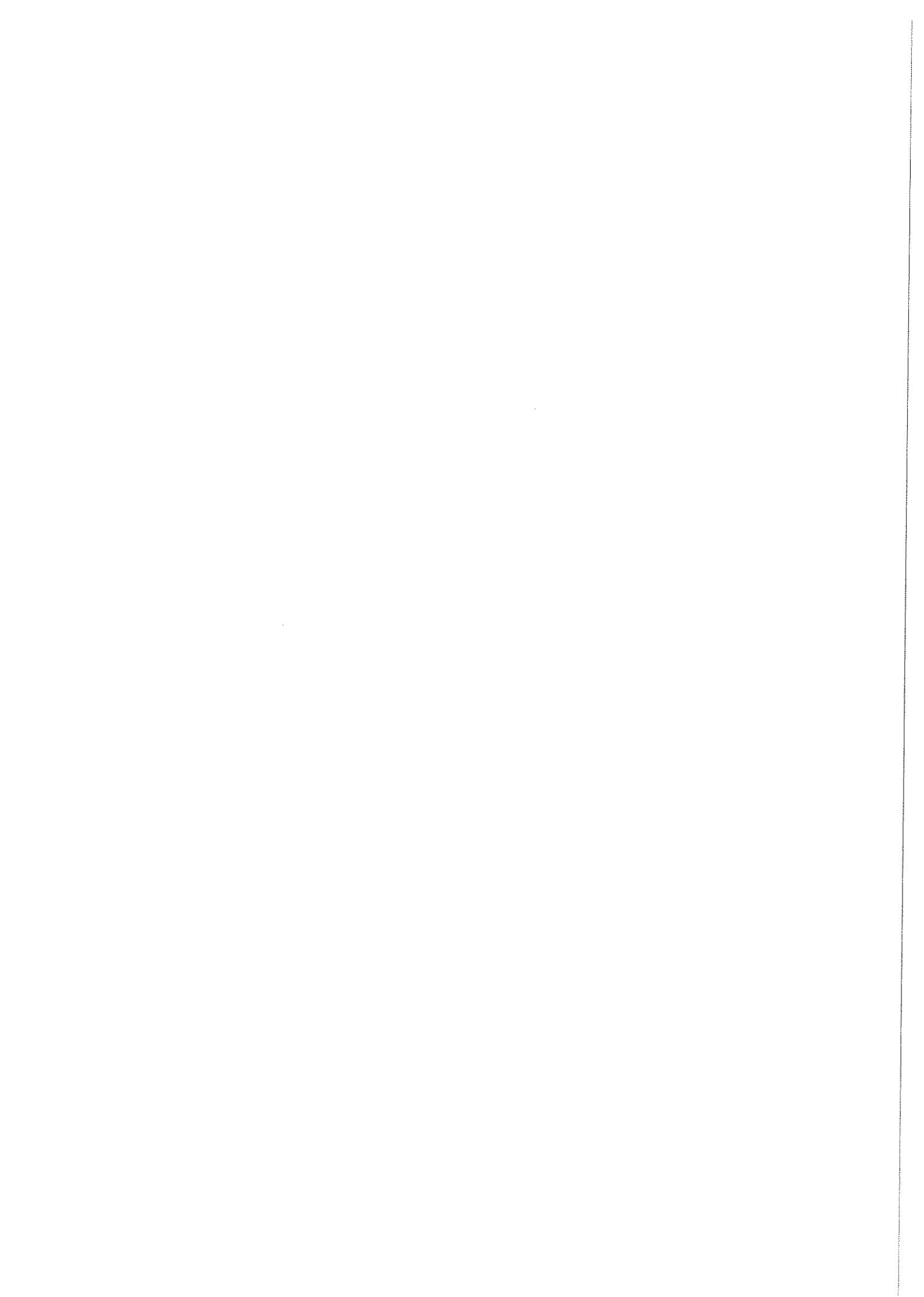
CASAL VELINO li, 31.12.2018

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT.POTO RAFFAELE

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente



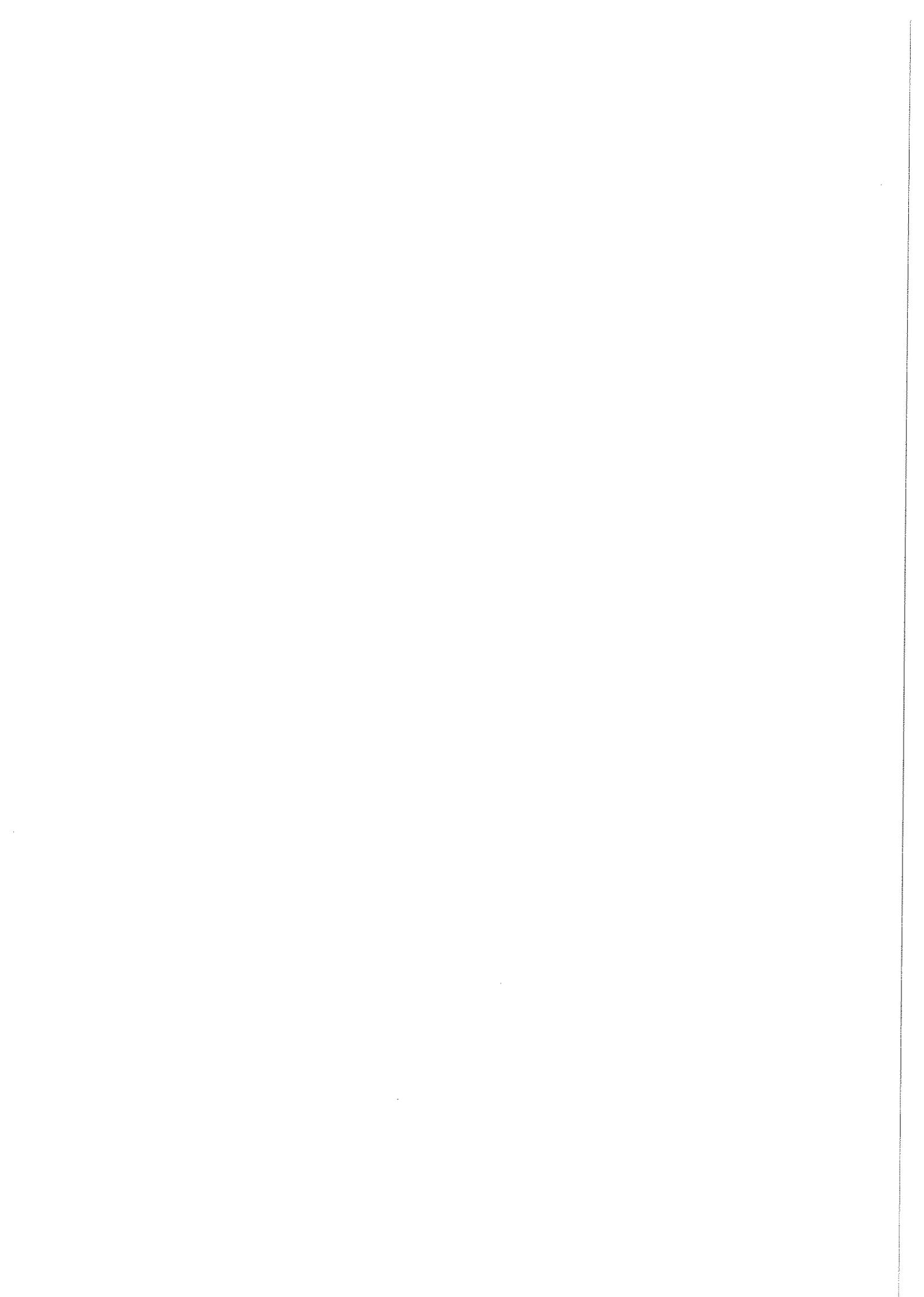
COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	4.007.566,85	4.137.536,14		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.008.325,36	723.919,67		
a Proventi da trasferimenti correnti	1.008.325,36	723.919,67		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.690.058,48	1.658.208,43	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	176.505,03	160.536,37		
b Ricavi della vendita di beni	789.568,73	782.714,78		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	723.984,72	714.957,28		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	372.540,10	603.056,82	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.078.490,79	7.122.721,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	174.519,66	254.907,39	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.700.776,77	3.299.410,56	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	110.230,11	98.604,11	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	1.122.349,42	822.937,32		
a Trasferimenti correnti	1.122.349,42	822.937,32		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	1.154.015,90	1.336.357,65	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.495.142,54	468.956,62	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	15.370,10	15.202,96	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	210.209,05	217.558,94	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	1.269.563,39	236.194,72	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-17,09	2.030,79	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	296.318,74	693.733,73	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.053.336,05	6.976.938,17		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	25.154,74	145.782,89		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	4,57		
20 Altri proventi finanziari	20.097,58	14.127,43	C16	C16
Totale proventi finanziari	20.097,58	14.132,00		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	390.876,44	404.597,63		
b Altri oneri finanziari	297,19	384,77		
Totale oneri finanziari	391.173,63	404.982,40		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-371.076,05	-390.850,40		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	205.000,00	205.000,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.021.585,14	1.164.561,17		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	517.999,77	438.772,21		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	217.087,06	187.121,18		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	1.961.671,97	1.995.454,56		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	516.528,06	1.549.807,17		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	244.052,21	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	657.340,15	34.570,00		E21d
Totale oneri straordinari	1.417.920,42	1.584.377,17		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	543.751,55	411.077,39		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	197.830,24	166.009,88		
26 Imposte (*)	66.668,86	62.202,49	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	131.161,38	103.807,39	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	3.922,25	1.690,46		

CASAL VELINO li, 31.12.2018

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT.POTO RAFFAELE

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

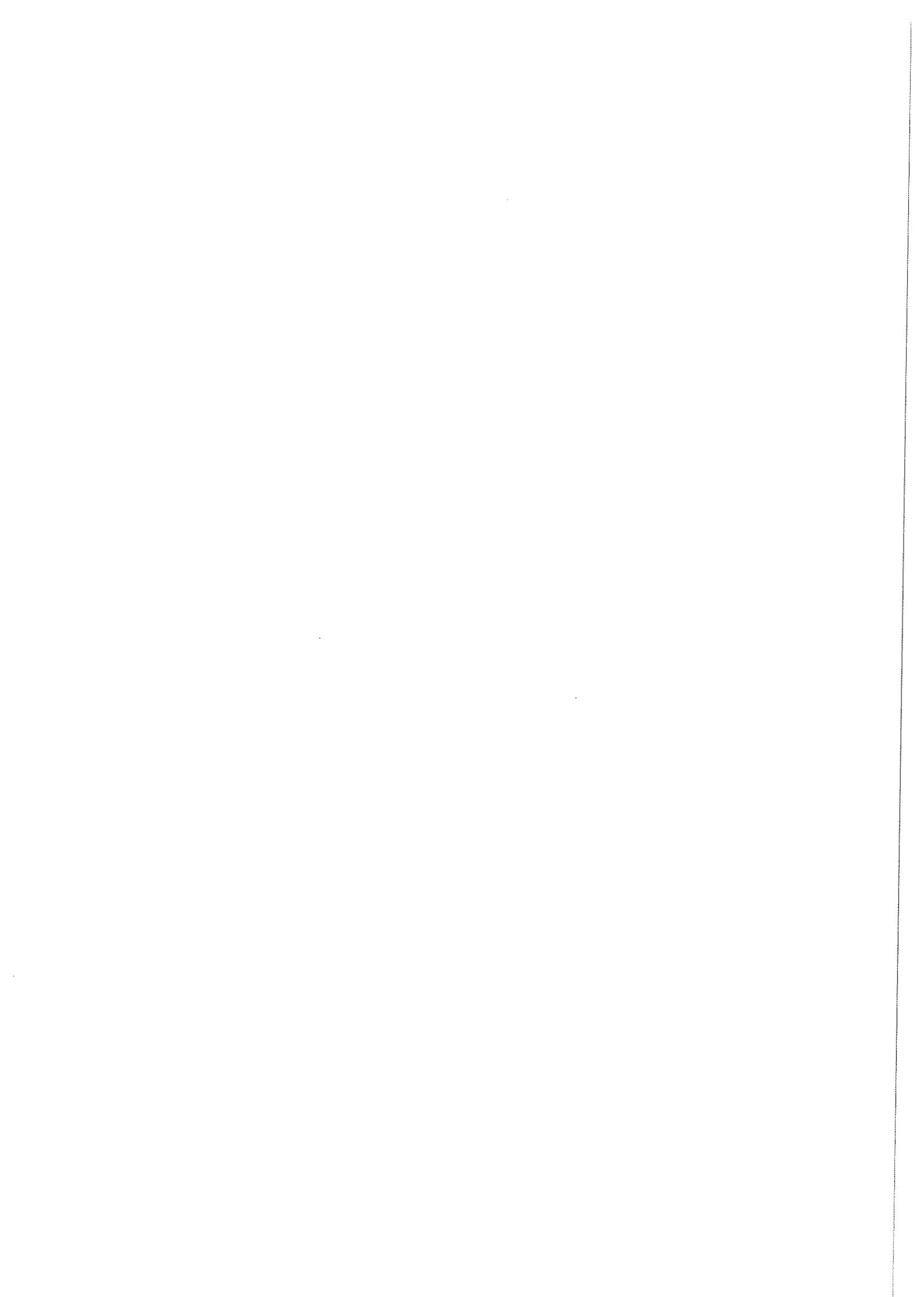
Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	776.057,04	773.859,78	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b Ricavi della vendita di beni	776.057,04	773.859,78		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	17.312,05	21.046,98	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	793.369,09	794.906,76		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.703,78	60.311,24	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	357.589,35	389.548,52	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	38.340,67	15.293,60	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a Trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	266.031,55	245.131,06	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	28.385,35	29.275,97	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	14.443,77	14.210,57	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.775,74	10.537,76	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	4.165,84	4.527,64	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-17,09	2.030,79	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	62.474,45	48.997,65	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	791.508,06	790.588,83		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.861,03	4.317,93		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		



COMUNE DI CASAL VELINO

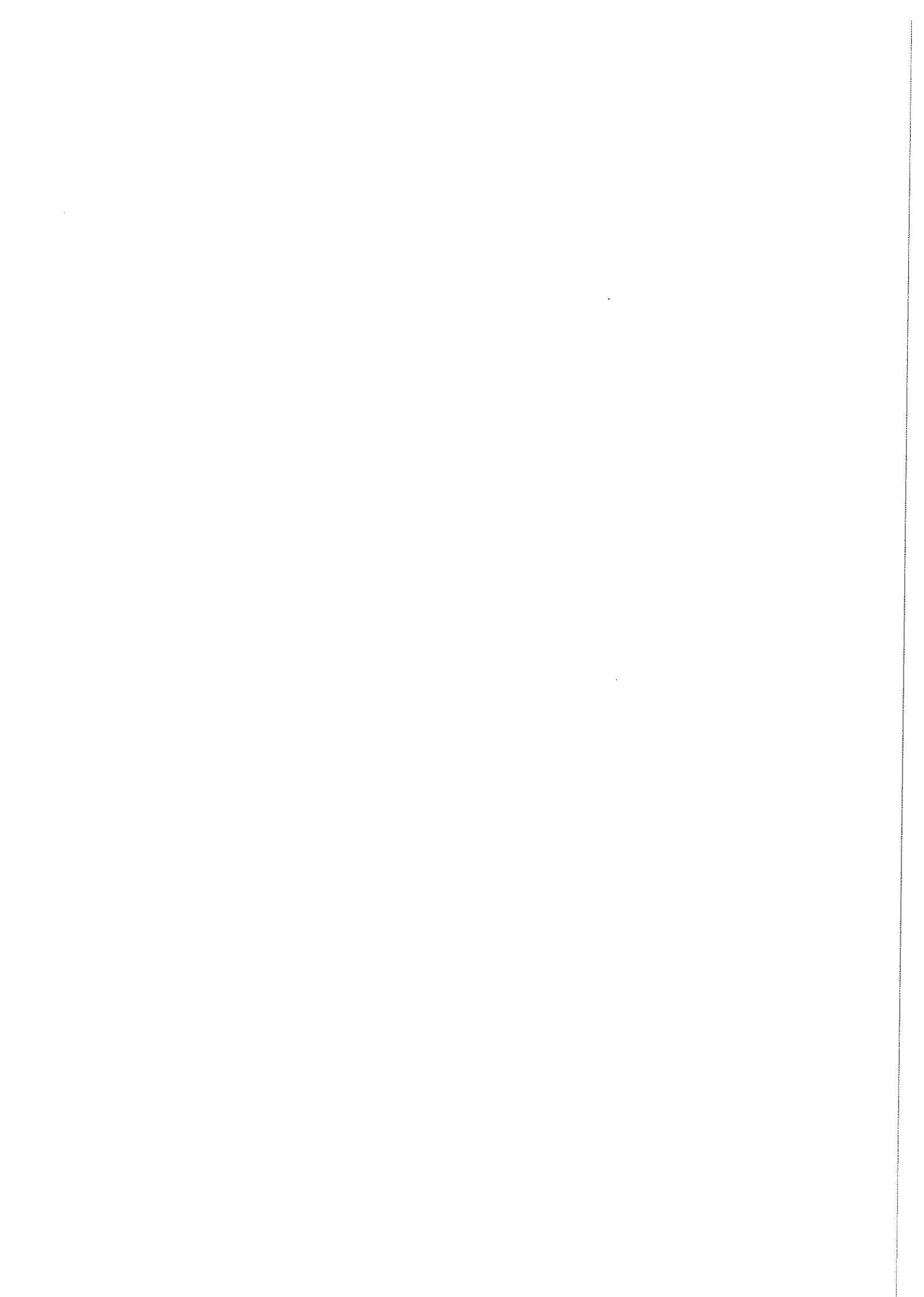
Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	76,28	101,72	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	627,18	391,35	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	42.550,86	36.098,47	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	43.254,32	36.591,54		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	153.650,56	140.477,06		
2.1 Terreni	13.322,97	14.030,16	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	112.226,69	102.462,36	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	19.624,25	15.847,30	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	8.476,65	8.137,24		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	153.650,56	140.477,06		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	6.403,80	7.379,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	6.403,80	7.379,00		
2 Crediti verso	1.846,39	1.890,96	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	1.846,39	1.890,96	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.250,19	9.269,96		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	205.155,07	186.338,56		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	14.262,38	14.245,21	CI	CI
Totale rimanenze	14.262,38	14.245,21		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

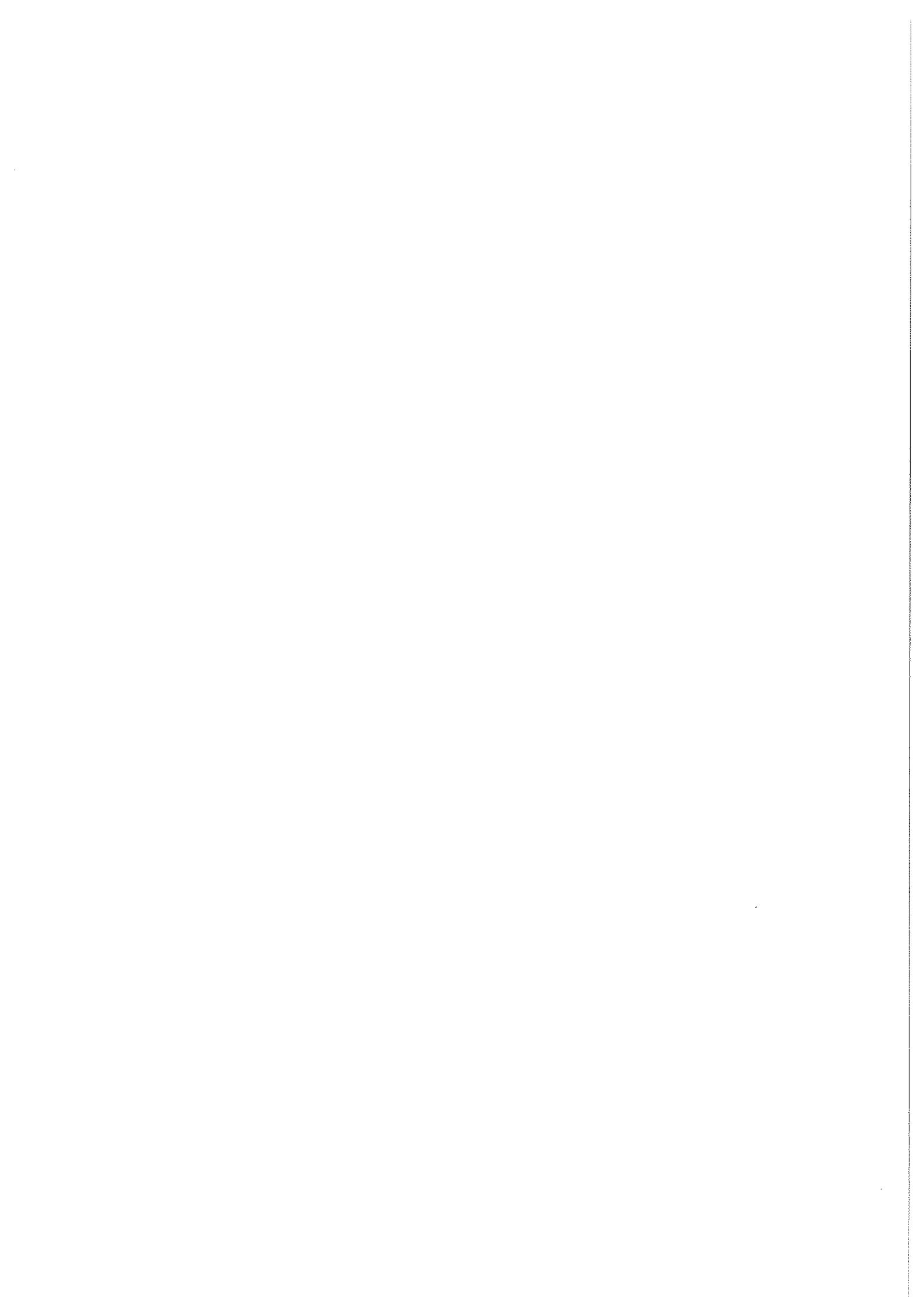
Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	1.051.799,25	1.066.771,49	CII1	CII1
4 Altri Crediti	77.955,96	153.292,15	CII5	CII5
a verso l'erario	15.534,38	44.901,13		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	62.421,58	108.391,02		
Totale crediti	1.129.755,21	1.220.063,64		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	95.898,24	56.832,15	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	95.898,24	56.832,15		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.239.915,83	1.291.141,00		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	4.191,37	5.022,49	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.191,37	5.022,49		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.449.262,27	1.482.502,05		

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

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

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



COMUNE DI CASAL VELINO

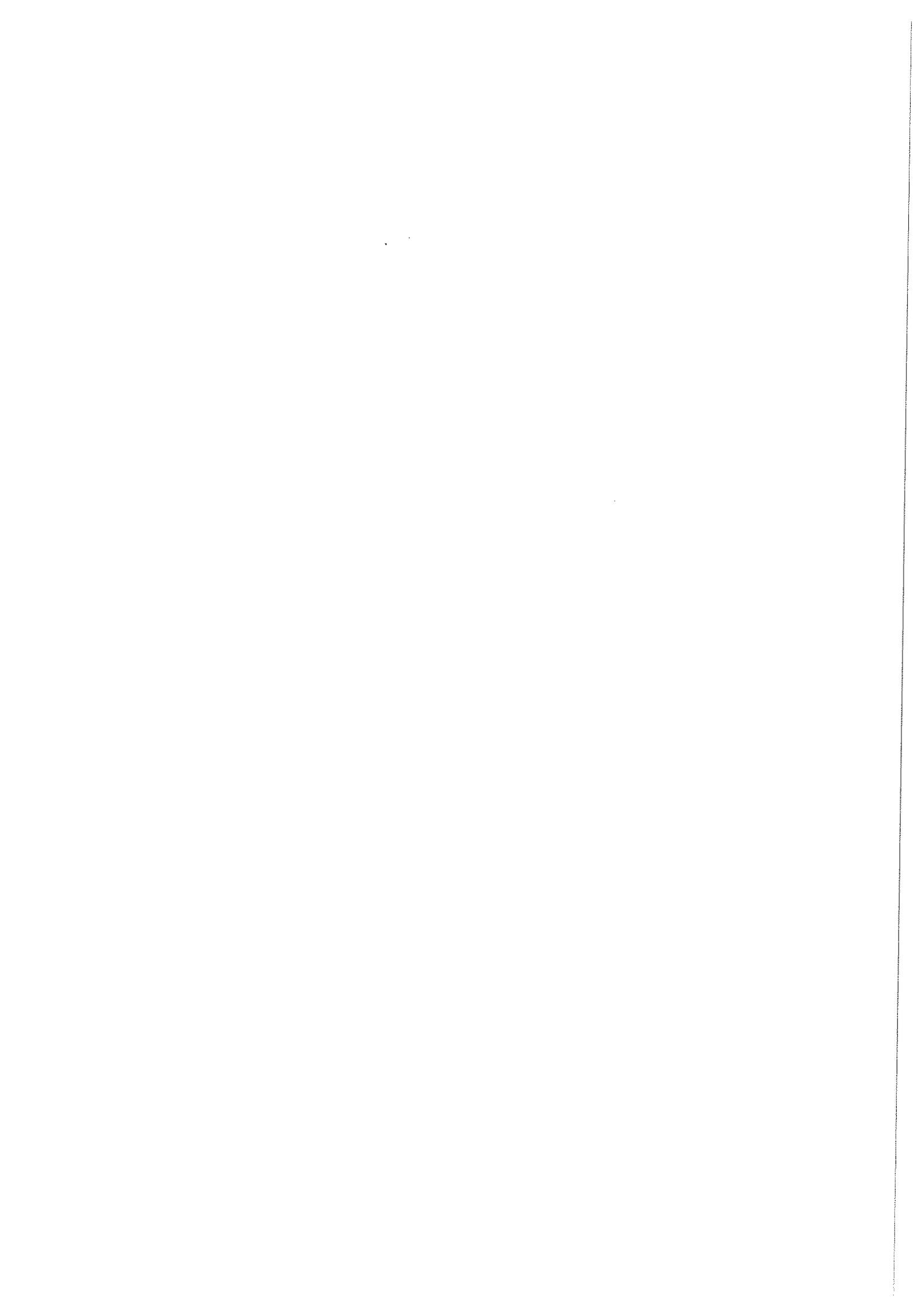
Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 3

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	373.796,66	372.270,52	AI	AI
II Riserve	0,00	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	3.403,15	1.526,19	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	377.199,81	373.796,71		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Patrimonio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	377.199,81	373.796,71		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	6.839,76	6.193,24	B2	B2
3 Altri	12.720,00	12.720,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.559,76	18.913,24		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	39.382,31	41.624,16	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	39.382,31	41.624,16		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	175.250,69	212.918,51		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	175.250,69	212.918,51	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	525.670,79	593.537,29	D7	D6
3 Acconti	84,80	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti	215.898,86	144.557,58	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	37.064,98	10.794,02		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.949,46	9.129,14		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	168.884,42	124.634,42		
TOTALE DEBITI (D)	916.905,14	951.013,38		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	96.215,18	97.154,51	E	E
II Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 4

	2018	2017		<i>referimento art.2424 cc</i>	<i>referimento DM 26/4/95</i>
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00			
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	96.215,18	97.154,51			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.449.262,27	1.482.502,00			
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00			
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00			
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00			
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00			
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00			

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

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

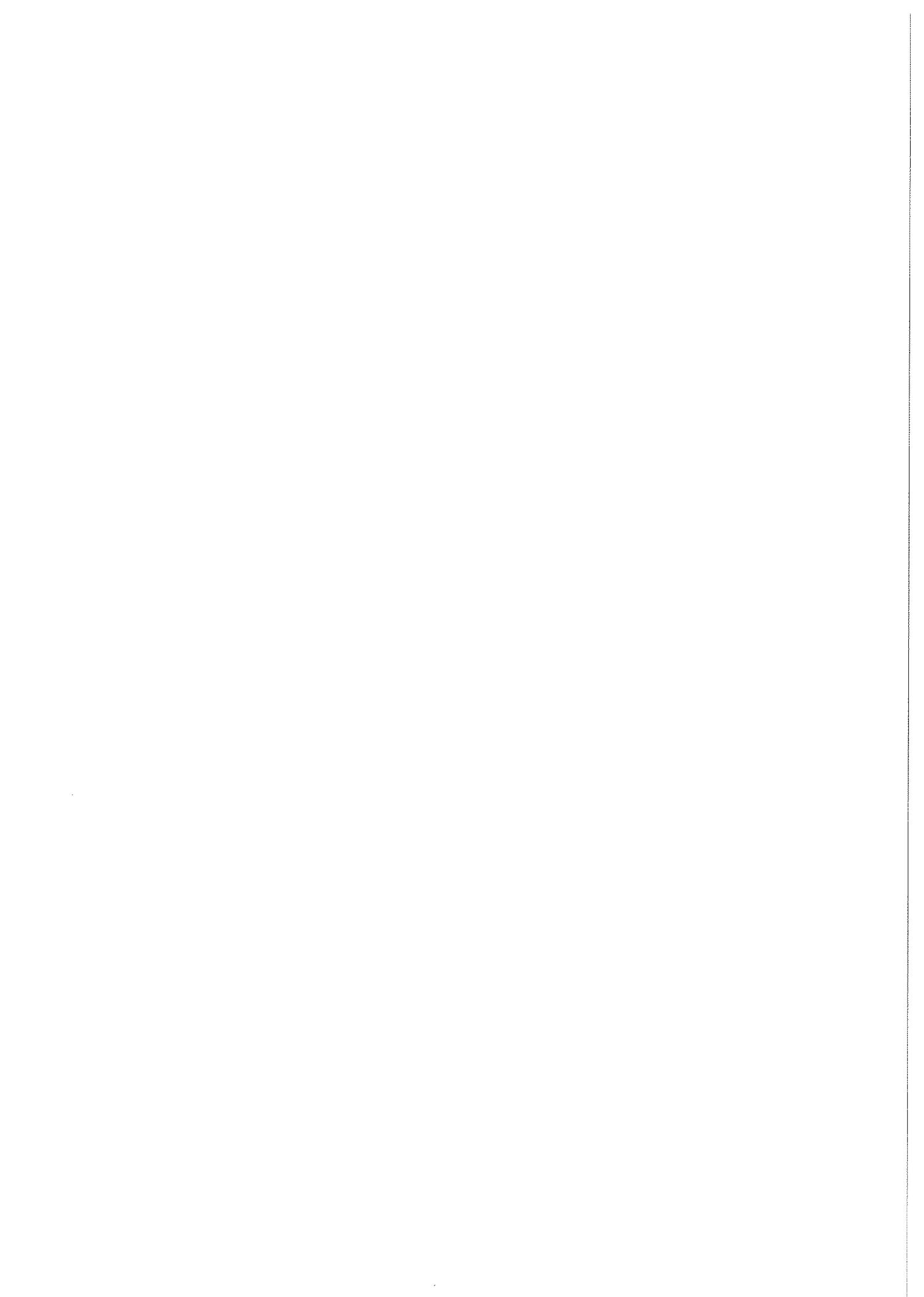
CASAL VELINO li, 31.12.2018

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT.POTO RAFFAELE

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	20.091,07	14.120,90	C16	C16
Totale proventi finanziari	20.091,07	14.120,90		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	7.244,21	5.489,15		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	7.244,21	5.489,15		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	12.846,86	8.631,75		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	0,00	0,00		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	14.707,89	12.949,68		
26 Imposte (*)	11.304,73	11.423,49	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.403,16	1.526,19	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	3.403,15	1.526,19		

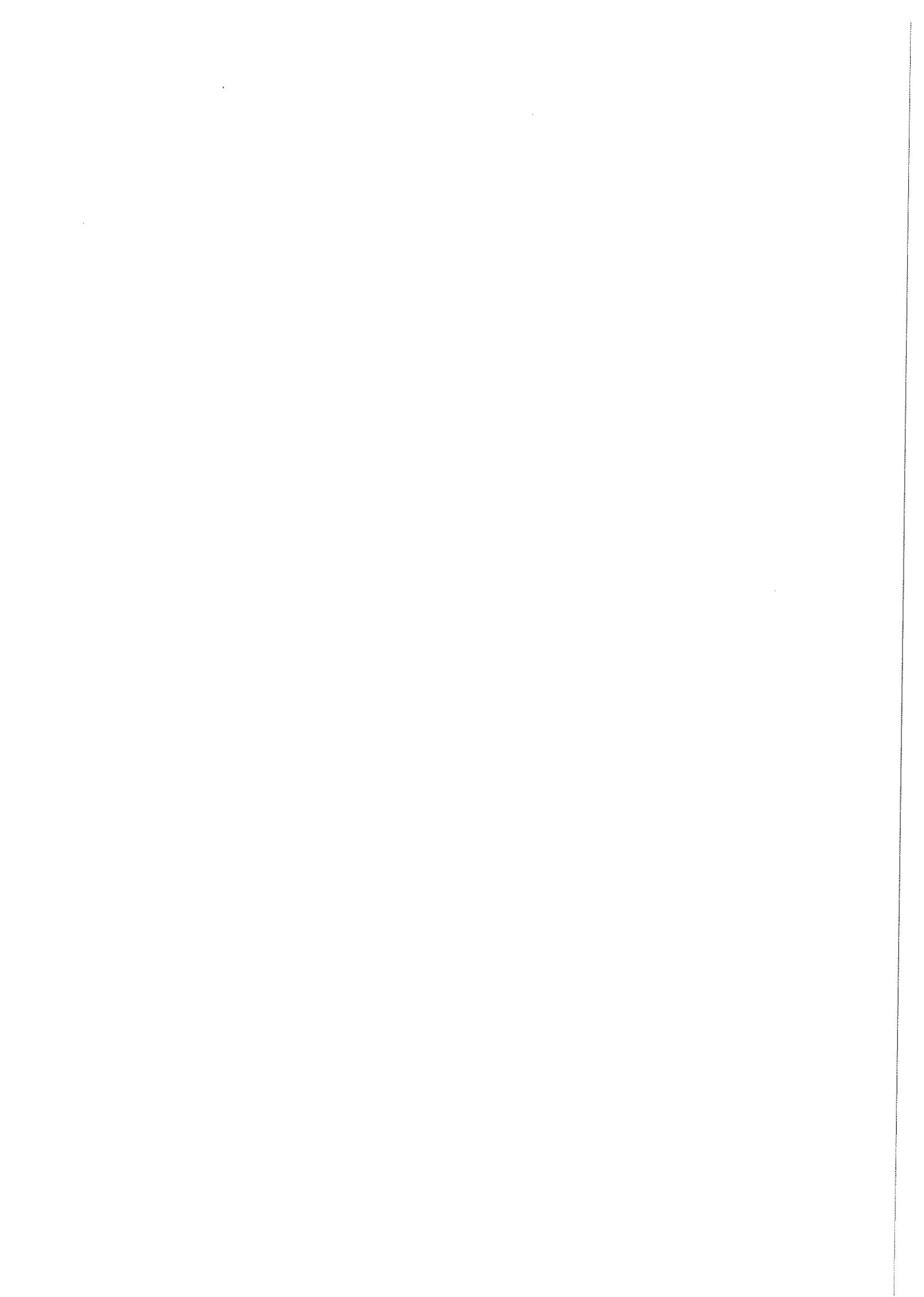
CASAL VELINO li, 31.12.2018

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT.POTO RAFFAELE

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	1.058,45	1.984,74	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	1.058,45	1.984,74		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	134.423,49	245.313,42		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	134.423,49	245.313,42	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	134.423,49	245.313,42		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	42,70	189,67	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	42,70	189,67		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	42,70	189,67		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	135.524,64	247.487,83		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

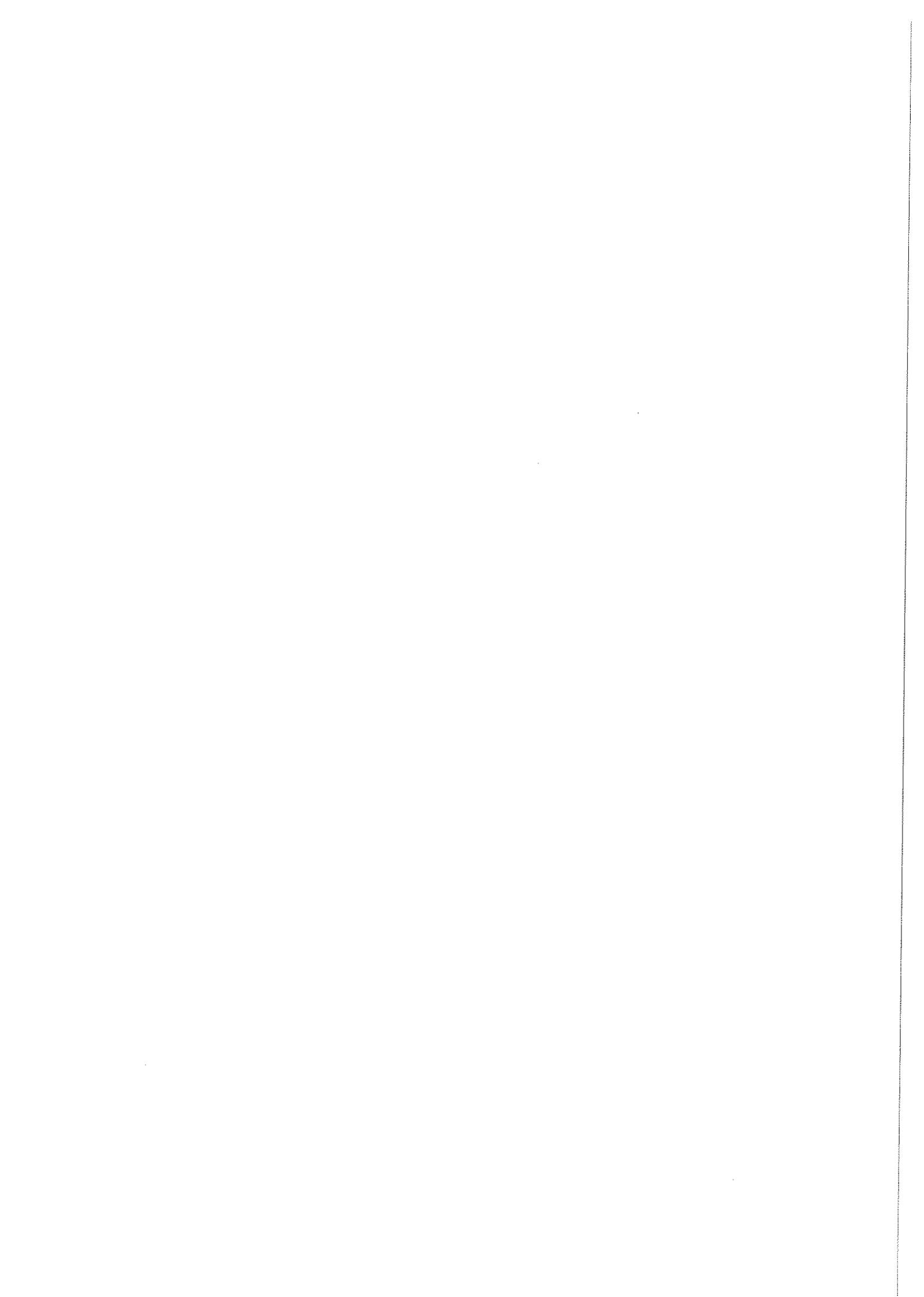
Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4 Altri Crediti	10.742,85	9.164,79	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	10.742,85	9.164,79		
Totale crediti	10.742,85	9.164,79		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	10,85	15,88	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	10,85	15,88		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.753,70	9.180,67		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	71,86	157,90	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	71,86	157,90		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	146.350,20	256.826,40		

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

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

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



COMUNE DI CASAL VELINO

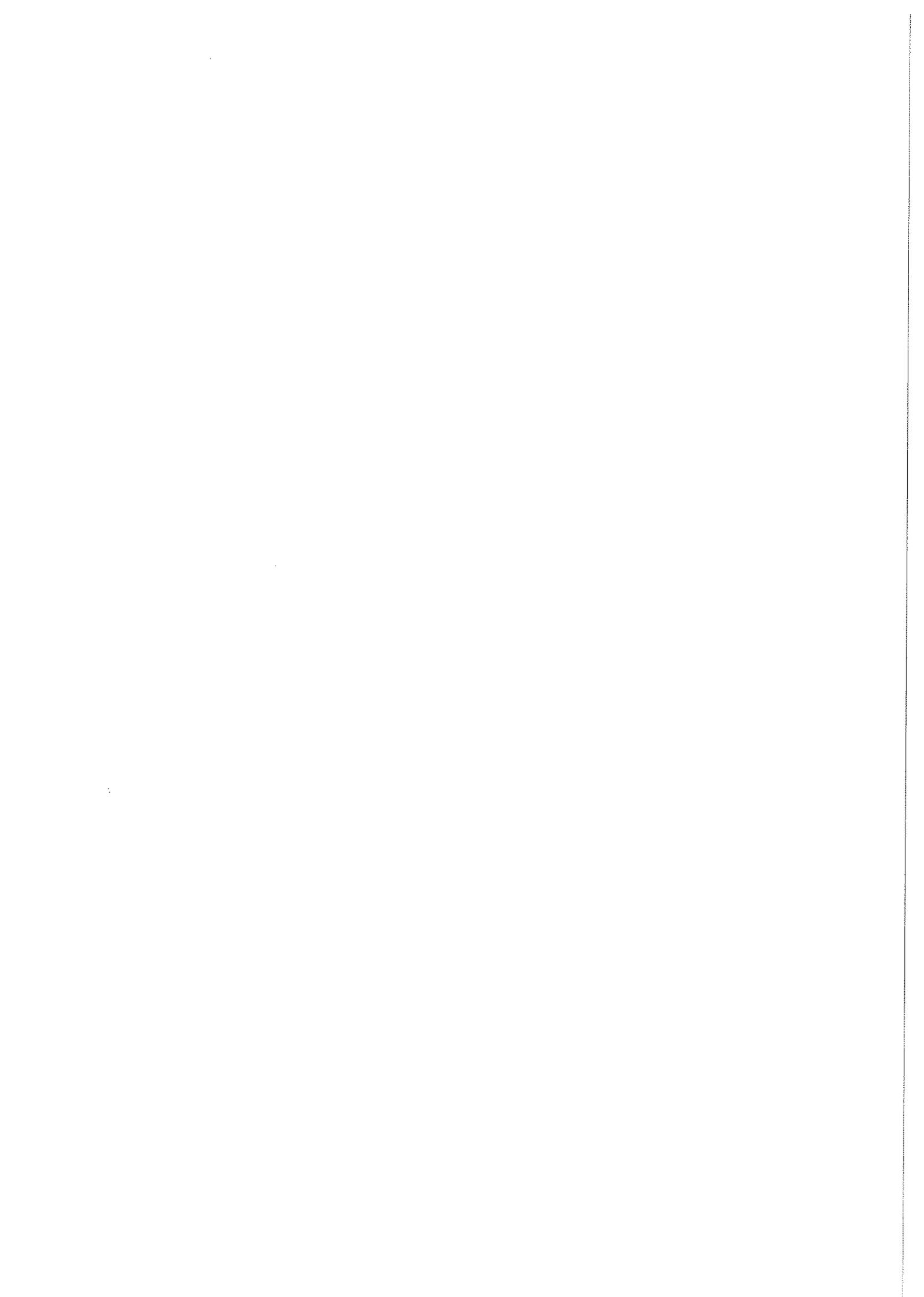
Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 3

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	19.129,60	19.129,60	AI	AI
II Riserve	-4.560,57	-4.724,84		
a da risultato economico di esercizi precedenti	-4.579,36	-4.743,63	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	18,79	18,79		
III Risultato economico dell'esercizio	519,10	164,27	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.088,13	14.569,03		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Patrimonio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.088,13	14.569,03		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	23,10	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23,10	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.368,11	1.208,88	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	1.368,11	1.208,88		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	17.667,42	18.781,04	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti	0,00	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	0,00	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	0,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	17.667,42	18.781,04		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	112.203,39	222.267,46	E	E
II Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 4

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	112.203,39	222.267,46		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	146.350,23	256.826,41		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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

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

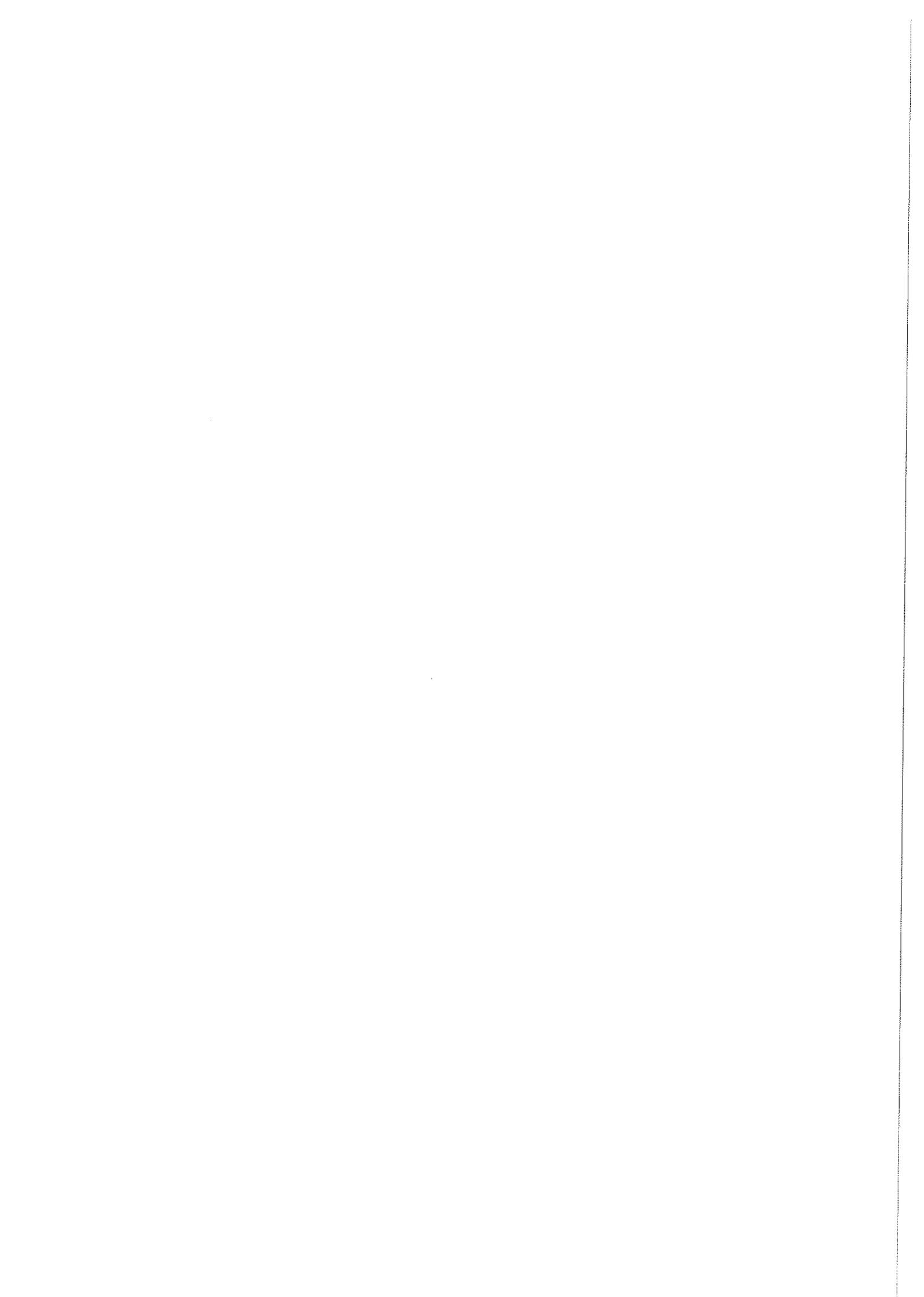
CASAL VELINO li, 31.12.2018

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT.POTO RAFFAELE

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

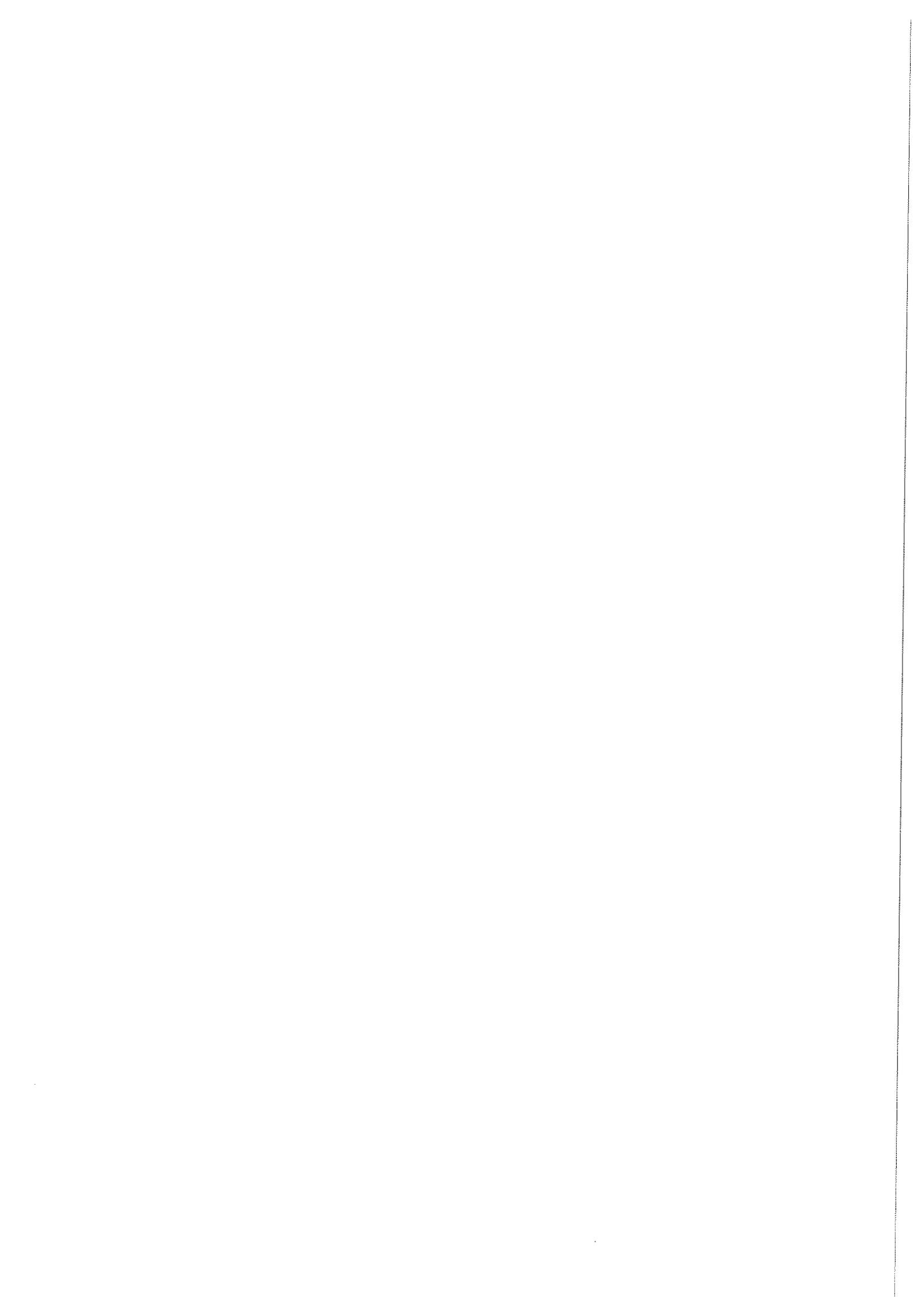
Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.511,69	8.855,00	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b Ricavi della vendita di beni	13.511,69	8.855,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	110.163,95	113.528,58	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	123.675,64	122.383,58		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	133,52	86,77	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	5.730,85	4.871,86	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	36,30	18,45	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a Trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	4.194,25	4.126,57	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	112.081,43	111.742,14	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	926,33	992,39	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	111.155,10	110.749,75	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	277,81	651,56	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	122.454,16	121.497,35		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.221,48	886,23		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		



COMUNE DI CASAL VELINO
Esercizio 2018
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	4,57		
20 Altri proventi finanziari	0,13	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	0,13	4,57		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	297,19	384,77		
Totale oneri finanziari	297,19	384,77		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-297,06	-380,20		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	0,00	0,00		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	924,42	506,03		
26 Imposte (*)	405,31	341,77	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	519,11	164,26	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	519,10	164,27		

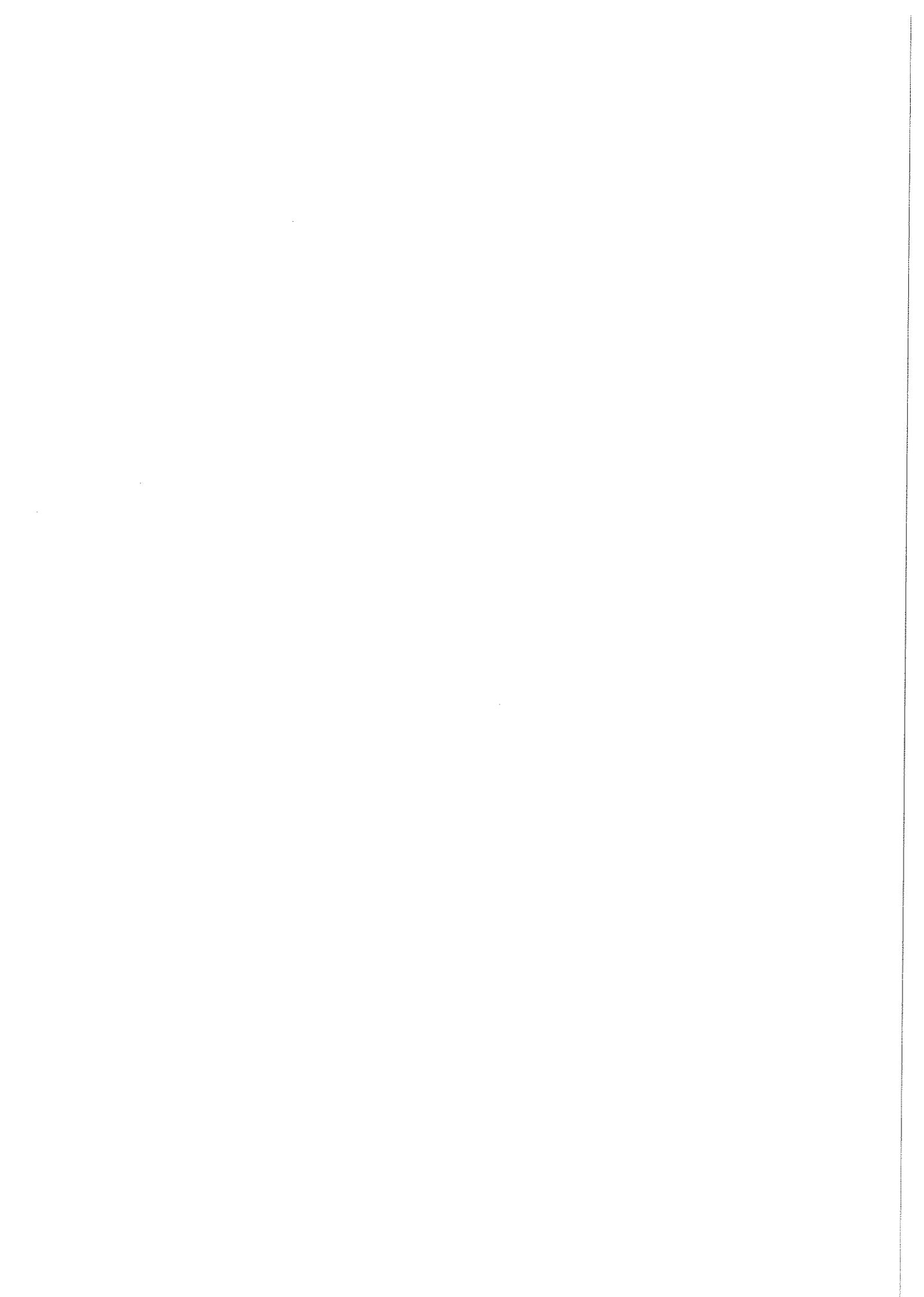
CASAL VELINO li, 31.12.2018

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT.POTO RAFFAELE

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente





RELAZIONE SULLA GESTIONE NOTA INTEGRATIVA BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018

COMUNE CASAL VELINO (SA)

Bilancio consolidato Esercizio 2018

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 Capaccio Paestum" 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

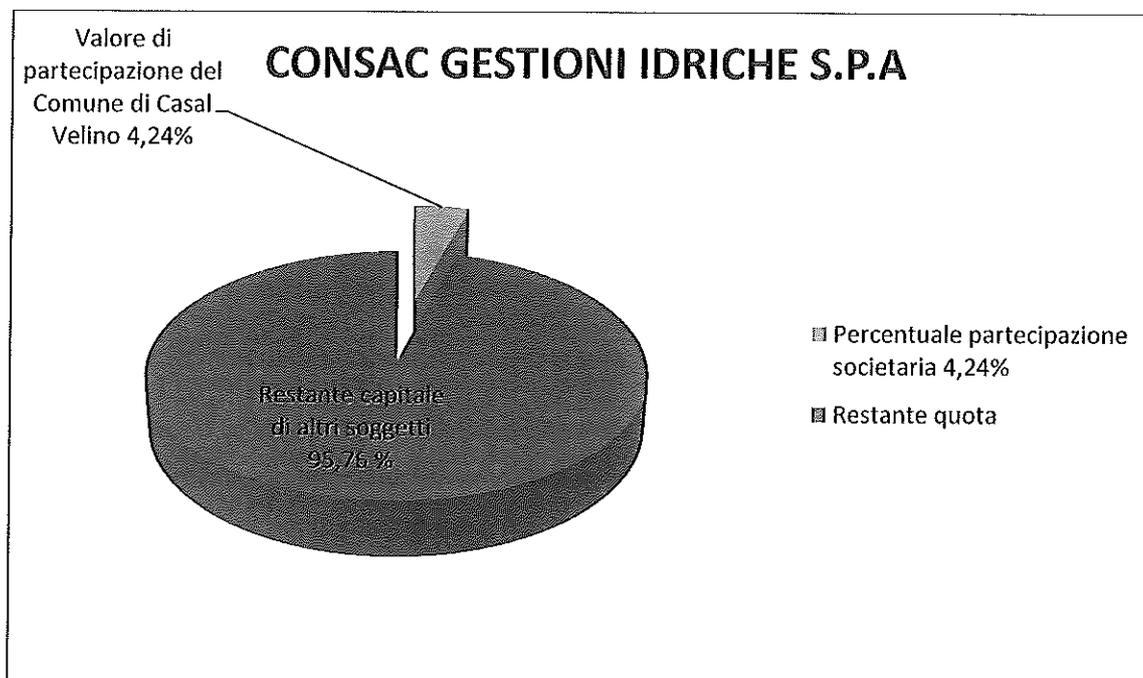
L'individuazione dell'area di consolidamento, vale a dire dell'insieme delle Società ed Organismi partecipati costituenti il GAP "Gruppo 1 del Comune di Casal Velino" oggetto del consolidamento dei conti, comporta un importante lavoro di analisi del portafoglio partecipazioni.

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

Gruppo 1 " Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)		
TIPOLOGIA ORGANISMI -ORGANISMI	Natura Giuridica	Quota partecipazione
ORGANISMI STRUMENTALI		
ASSENTI		
ENTI STRUTTURALMENTE PARTECIPATI		
Ente di Bacino Ambito Sele	Ambito	

SOCIETA' CONTROLLATE		
	Assenti	
SOCIETA' PARTECIPATE		
Consac Gestioni Idriche	S.p.a.	4,24%
Consac Infrastrutture	S.p.a	4,27%
Asmez	Consorzio	0,06%
CST Sistemi Sud srl	S.R.L	5,30%
GAL Regeneratio	S.R.L	%

Rappresentazione grafica dei valori della partecipazione negli Organismi:



Valore di
partecipazione del
Comune di Casal
Velino 4,27%

CONSAC INFRASTRUTTURE S.P.A.

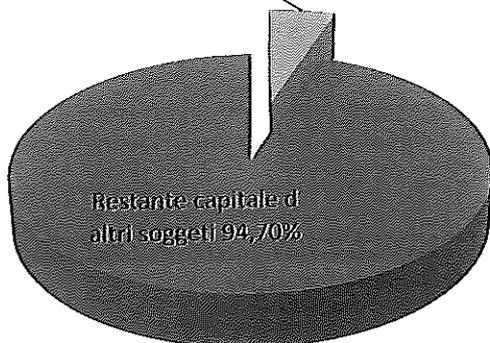


■ Percentuale di partecipazione
societaria 4,27%

■ Restante quota

Valore di
partecipazione del
Comune di Casal
Velino 5,30%

CST SISTEMI SUD S.R.L



■ Percentuale di partecipazione
societaria 5,30%

■ Restante quota di
partecipazione

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:

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

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

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

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

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

3) 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 costruito 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 l'irrilevanza sussiste quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Comune di Capaccio Paestum:

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,

- totale dei ricavi caratteristici.

A prescindere da quanto consentito dalla normativa per l'applicazione dei criteri per la determinazione delle irrilevanze, la scelta degli organismi partecipati da inserire nel consolidato è stata principalmente

determinata dall'influenza nei valori patrimoniali-economici dell'Ente dei valori contabili economici e patrimoniali degli organismi esclusi sul Bilancio consolidato.

Il DM 11/08/2017 ha inserito al paragrafo 3.1:

- "a Decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli Enti e le Società totalmente partecipate 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.
- In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.
- Dal 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.
- la valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- dal 2018 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 tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10%.

La soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2018 è la seguente calcolata sui parametri del Conto del Patrimonio ed Economico del Comune di Casal Velino è la seguente:

IRRILEVANZA			
	Valore	%	Soglia Importo
ATTIVO	70.834.930,86	10,00%	7.083.493,08
PATRIMONIO NETTO	58.126.758,97	10,00%	5.812.675,89
RICAVI CARATTERISTICI	6.161.446,06	10%	616.144,60

PRESO ATTO che dall'analisi delle irrilevanze effettuate sulle quote di partecipazione al di sotto dell'1% e sulle situazione economica, in applicazione di quanto stabilito della normativa innanzi riportata, è emersa la seguente situazione di esclusione o inclusione nel Gruppo 2 del consolidamento degli organismi partecipati:

IRRILEVANZA			
da quota di partecipazione	quota =< 1%	Risultato	
Gal Regeneratio			Irrilevante
Ente Ambito Sele	Ambito	0,57%	Irrilevante
Asmez	Consorzio	0,06%	Irrilevante

IRRILEVANZA					
Da fattori economici		Patrimonio Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici/valore produz.	Risultato irrilevanza per consolidam.
	valore	70.834.930,86	58.126.758,97	6.161.446,06	
	10%	7.083.493,08	5.812.675,89	616.144,60	
CST SISTEMA SUD S.R.L		929.075,00	300.735,00	484.429,00	IRRILEVANZA

IMPOSSIBILITA' DI RILEVAZIONE O IN LIQUIDAZIONE		
(Terremoti - Alluvioni - Calamità naturali)		
Consorzio dei Comuni Bacino SA4	S.C.A.R.L.	in liquidazione

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. del 00/09/2019, 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 del Comune di Casal Velino", compresi nel bilancio consolidato sono definiti nella deliberazione di Giunta Comunale n. ----- del 00/09/2019, al quale si rimanda per un maggior dettaglio, che di seguito si dettagliano:

Gruppo 2 "Gruppo di amministrazione pubblica compreso nel bilancio consolidato"		
TIPOLOGIA ORGANISMI	Natura giuridica	Quota partecipazione
ORGANISMI STRUMENTALI		
ASSENTI		
ENTI STRUTTURALMENTE CONTROLLATI		
ASSENTI		
ENTI STRUTTURALMENTE PARTECIPATI		
CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA	SOCIETA' PER AZIONI	4,24%
CONSAC INFRASTRUTTURE SPA	SOCIETA' PER AZIONI	4,27%
SOCIETA' CONTROLLATE		
Assenti		
SOCIETA' PARTECIPATE		

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE 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;

**NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO COMUNE DI CASALVELINO
ESERCIZIO 2018**

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 2018 delle Immobilizzazioni Immateriali. Nel corso dell'esercizio 2018 hanno subito un incremento di valore pari ad + €. 157.141,00 passando da €. 863.008,00 al 31.12.2017 ad €. 1.020.149,00 al 31.12.2018.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	863.008,00	+ 157.141,00	1.020.149,00

Per quanto riguarda la società **Consac Infrastrutture 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 2018 delle Immobilizzazioni Immateriali. Nel corso dell'esercizio 2018 hanno subito una diminuzione di valore pari ad - €. 21.693 passando da €. 46.481,00 al 31.12.2017 ad €. 24.788,00 al 31.12.2018.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	46.481,00	-21.693,00	24.788,00

· Immobilizzazioni materiali,

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche spa**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel bilancio chiuso al 31.12.2018 al costo di acquisto, o di realizzazione e risultano sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio secondo le aliquote fiscalmente deducibili.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabricat.	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	3.372.914	1.586.498	2.000.189		8.989.114
Rivalutazioni		-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.698.613	956.349	1.212.740	1.808.274		5.675.976
Svalutazioni		-	-	-	-	-
Valore di bilancio	300.900	2.416.565	373.758	191.915		3.313.138
Variazioni nell'esercizio						

Incrementi per acquisizioni		320.705	150.646	70.895	-	542.246
Riclassifiche (del valore di bilancio)			-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			989	-	-	989
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento	16679	90.413	60.825	62.643	-	230.560
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(16.679)	230.292	88.832	8.252)	-	310.697
Valore di fine esercizio						
Costo	2.029.513	3.693.619	1.727.444	2.000.519	-	9.453.095
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.715.292	1.046.762	1.264.608	1.802.598	-	5.829.260
Svalutazioni						
Valore di bilancio	314.221	2.646.857	462.836	199.921	-	3.623.835

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture 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.

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizz. immateriale	Immobilizz. materiali	Immobilizz. Finanziarie	
Valore di inizio esercizio				
Costo	118.336	39.570.239	1.000	
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	93.548	36.422.148	-	
Valore di bilancio	24.788	3.148.091	1000	
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni				
Ammortamento dell'esercizio	21.694	2.603.164	-	

· Immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni:

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche Spa

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

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		
Decrementi per alienazioni o dismissioni (del valore di bilancio)	23.000	
Totale variazioni	23.000	
Valore di fine esercizio		
Costo	151.033	151.033
Valore di bilancio	151.033	151.033

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

Nella tabella qui sotto viene riepilogato il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio al 31.12.2018.

VALORE CONTABILE	
Partecipazione in altre imprese	151.033
Credito verso altri	43.547
Totale	194.580

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa le variazioni delle immobilizzazioni finanziarie risultano così dettagliate:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni finanziarie	4.442	0	1.000

· 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 espone 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	25.159.705	- 353.119	24.806.586	21.085.598	3.720.988
Crediti Tributari	950.217	- 692.242	257.975	257.975	-
Imposte anticipate	108.772	-370	108.402	-	-
Crediti verso altri	2.556.392	- 1.084.185	1.472.207	443.039	1.029.168
Totale	28.775.086	- 2.129.916	26.645.170	21.786.612	4.750.156

La società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti iscritti in bilancio al 31.12.2018 con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli iscritti e degli abbuoni previsti contestualmente 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. Nel corso dell'esercizio 2018 si è proceduto all'eliminazione di crediti verso utenti di modesto importo e con maggiore anzianità. I crediti iscritti nell'attivo sono riferiti prevalentemente a crediti verso utenti esigibili entro l'esercizio. Essi hanno subito un decremento rispetto all'esercizio 2018 di €. 2.129.916.

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Infrastrutture spa,

I crediti divisi per 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	194.044	32.184	226.228	226.228	0
Crediti Tributari	6.185	13.424	19.609	19.609	0
Crediti verso altri	3.623	2.129	5.752	5.752	0
Totale	203.852	47.737	251.589	251.589	0

· 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. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettivi voci di bilancio.

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche spa, le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari ad euro 2.261.751 mentre nell'esercizio 2017 ad euro 1.340.381.

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Infrastrutture spa, le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari ad euro 254,00 mentre nell'esercizio 2017 ad euro 372,00;

· Ratei e risconti:

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

Per quanto riguarda la Consac gestioni Idriche Spa:

I ratei e i risconti attivi sono pari ad euro 2.269.226,00 con un decremento di € 22.154,00 rispetto all'esercizio precedente, che registrava un valore di € 2.291.380,00.

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa:

I ratei e i risconti attivi sono pari ad euro 1.683 (euro 3.698 nel precedente esercizio) con un decremento di euro 2.015.

· Debiti:

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche Spa, pari ad € 22.429.561 sono così composti:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	5.021.663	4.133.271
Acconti	0,00	2.000
Debiti verso fornitori	13.998.521	12.397.896
Debiti tributari	254.576	874.174
Debiti v/istituti di previdenza	215.310	234.657
Altri debiti	2.939.491	3.983.123
Totale debiti	22.429.561	21.625.121

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa, pari ad € 413.757 sono così composti:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	251.959	216.118
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	0	3.000
Debiti fornitori	133.046	146.476
Debiti tributari	2.256	14.828
Debiti v/istituti di previdenza	9.790	5.385
Altri debiti	27.992	27.950
Totale debiti	425.043	413.757

· 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:

I ratei e i risconti passivi iscritti nel bilancio chiuso al 31.12.2018 sono pari ad euro 2.269.226. La voce più significativa è rappresentata dal contributo in conto impianti per euro 2.181.900, relativa al finanziamento ricevuto dalla Regione Campania ex legge 388/2000,

Il Movimento dei ratei e dei risconti è il seguente.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	33.545
	Risconti passivi	53.781
	Contributi c/impianti	2.181.900
	Arrotondamento	0
	Totale	2.269.226

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa:

I ratei e i risconti passivi sono pari ad euro 2.627.714 rispetto ai 5.205.327 dell'esercizio precedente.

· **Rimanenze:**

la voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili e beni di consumo così come risultanti dall'inventario e dalle scritture di magazzino di fine esercizio, iscritti in bilancio al valore di acquisto.

Per quanto riguarda la Consac Gestioni idriche Spa.

Le rimanenze di magazzino al 31.12.2018 sono rappresentate da pezzi di ricambio, contatori, materiale ferroso, prodotti necessari alle urgenti riparazioni. Esse hanno avuto la seguente evoluzione:

	Valore di esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime e di consumo	335.972	403	336.375
Totale	335.972	403	336.375

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa, la società non ha rimanenze di magazzino al 31.12.2018.

· **Fondi per rischi e oneri:**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Per quanto la Consac Gestioni Idriche Spa, i fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La loro composizione è riportata nello schema seguente:

	Valori inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio accantonamento	Variazioni nell'esercizio utilizzo	Variazioni nell'esercizio totale	Variazione di fine esercizio

Riserva da soprapprezzo delle azioni									0
Riserve di rivalutazione									0
Riserva legale									0
Riserve statutarie									0
Altre riserve	1			(1)					2
Riserva straordinaria									0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile									0
Riserva azioni o quote della società controllante									0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni									0
Versamenti in conto aumento di capitale									0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale									0
Versamenti in conto capitale									0
Versamenti a copertura									0
Riserva da riduzione capitale sociale									0
Riserva avanzo di fusione									0
Riserva per utili su cambi non realizzati									0
Riserva da conguaglio utili in corso									0
Varie altre riserve	0								0
Totale altre riserve	0	0	0	3	1	0			2
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari									0
Utili (perdite) portati a nuovo	(607.386)				(35.994)				(571.392)
Utile (perdita) dell'esercizio	35.995	(35.995)					80.263		80.263
Perdita ripianata nell'esercizio									0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio									0
Totale patrimonio netto	8.815.961	(35.995)	(1)			35.994	80.263		8.896.222

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Rettifica diff. Unità di euro	1
Totale	1

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa, l'andamento del Patrimonio Netto è stato il seguente

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	448.000	-	-	-	-	-	-	448.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserve di rivalutazione	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva legale	-	-	-	-	-	440	-	0
Riserve statutarie	440	-	-	-	-	-440	-	440
Altre riserve	(-3)	-	-	-	-	-	-	0
Riserva straordinaria	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva azioni o quote della società controllante	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-	-	-	-	-	-	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-	-	-	-	-	-	0
Versamenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	0
Versamenti a copertura	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva avanzo di fusione	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-	-	-	-	-	-	0
Varie altre riserve	(-3)	-	-	-	-	-	-	0
Totale altre riserve	(-3)	0	0	-	0	-	-	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	0
Utili (perdite) portati a nuovo	(-111.092)	-	3847	0	0	-	-	(-107.245)
Utile (perdita) dell'esercizio	3.847	-	-3847	0	-	-	12157	12.157
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	-	-	-	-	0
Totale patrimonio netto	337.347	0	(20.262)	24.109	0	-)	12157	353.353

· Imposte sul reddito:

le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per la 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. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultano dalle dichiarazioni fiscali. 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. 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	146.811	0	15.248	(370)	0
Irap	104.192	0	0	0	0
Totale	251.003	0	15.248	(370)	0

Per quanto riguarda la Società Consac Infrastrutture Spa, 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
Irap	4.789	0	0	0	0
Ires	4.703	0	0	0	0
Totale	9.492	0	0	0	0

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

· costi e ricavi:

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

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa:

L'esercizio chiuso al 31.12.2018 ha fatto registrare un decremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 36.266,00. Tale decremento è stato dovuto essenzialmente all'adiminuzione della vendita di acqua.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	18.303.232
Altri	408.303
Totale	18.711.535

Per quanto riguarda la Società Consac Infrastrutture Spa,

L'esercizio chiuso al 31.12.2018 ha fatto registrare un decremento di € 286.174.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Rimborsi spese	2.000
Plusvalenze	6.950
Sopravvenienze	3.034
Altri ricavi e proventi	173
Totale	2.579.952

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Costi della produzione

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

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa, i costi della produzione sono stati pari ad € 18.667.643.

Per quanto riguarda la Società Consac Infrastrutture Spa, i costi della produzione sono stati pari ad € 2.867.779.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

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

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa, i proventi sono stati pari ad € 473.846 mentre gli oneri sono stati pari ad € 170.854, determinando un saldo positivo di € 302.992.

Per quanto riguarda la Società Consac Infrastrutture Spa, i proventi sono stati pari ad € 3,00 mentre gli oneri sono stati pari ad € 6.960, determinando un saldo negativo di - € 6.957.

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

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa, le imposte d'esercizio correnti, differite ed anticipate sono pari ad € 251.003

Per quanto riguarda la società Consac Infrastrutture Spa, le imposte d'esercizio correnti, differite ed anticipate sono pari ad € 9.492

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa, Il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 346.884,00

Per quanto riguarda la società Consac Infrastrutture Spa, Il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 21.649,00

RISULTATO DI ESERCIZIO

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa, l'utile d'esercizio è pari ad euro 80.263,00

Per quanto riguarda la società Consac Infrastrutture Spa, l'utile d'esercizio è pari ad euro 12.157,00.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa:

I dipendenti occupati al 31.12.2018 sono pari a 127 così come nella seguente tabella vengono riportati:

dirigenti	4
quadro	3
impiegati	46
operai	74
Totale Dipendenti	127

Per quanto riguarda la Società Consac Infrastrutture Spa,

Personale n.3

Compensi, ad amministratori e sindaci

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa:

	Amministratori
Compensi	27.915

	Collegio Sindacale
--	---------------------------

Compensi	26.474
----------	--------

Per quanto riguarda la Società Consac Infrastrutture Spa non si riportano di dati dei compensi degli amministratori e del revisore legale.

	Amministratori
Compensi	

	Collegio Sindacale
Compensi	

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

Nel caso della Consac Gestioni Idriche Spa i valori di Bilancio 2018 in sintesi sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI		Consac Gestioni Idriche Spa			
ATTIVO/PASSIVO	DESCRIZIONE	Valori totali	Valore in base alla partecipaz. 4,24%	Rettifiche	Valore Consolidato
Crediti verso altre Amm.			0,00		0,00
Immobilizzazioni	Immateriali	1.020.149,00	43.254,32		43.254,32
	Materiali	3.623.834,00	153.650,56		153.650,56
	Finanziarie	194.580,00	8.250,19		8.250,19
	Rett. Partecipaz				
Attivo circolante	Rimanenze	336.375,00	14.262,30		14.262,30
	Crediti	26.645.170,00	1.129.755,21		1.129.755,21
	Rettif. Cred. Ente				
Attività finanziarie non immobilizzi		0,00	0,00		0,00
Disponibilità liquide		2.261.751,00	95.898,24		95.898,24
Ratei e risconti		98.853,00	4.191,37		4.191,37
TOTALE ATTIVO		34.180.712,00	1.449.262,19		1.449.262,19
PASSIVO					
Patrimonio netto	Capitale/F.Dot.	8.896.222,00	377.199,81		377.199,81

	Partecipaz Ente			
Riserve		0,00	0,00	0,00
Risultato esercizio precedente		-571.392,00	- 24.227,02	-24.227,02
Risultato economico dell'esercizio		80.263,00	3.403,15	3.403,15
Rettifiche crediti verso Ente		0,00	0,00	0,00
Fondo rischi ed oneri		461.315,00	19.559,76	19.559,76
Trattamento fine rapporto		928.828,00	39.382,31	39.382,31
Debiti		21.625.121,00	916.905,13	916.905,13
Ratei e Risconti		2.269.226,00	96.215,18	96.215,18
TOTALE PASSIVO		34.180.712,00	1.449.262,19	1.449.262,19

ECONOMICO

PIANO DEI CONTI		CONSAC GESTIONI IDRICHE S.p.a			
RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE	Valori totali	Valore in base alla partecipaz. 4,24%	Rettifiche	Valore Consolidato

Valore della produzione	18.711.535,00	793.369,08		793.369,08
Rettifiche ricavi verso Ente				

TOTALE RICAVI	18.711.535,00	793.369,08		793.369,08
----------------------	----------------------	-------------------	--	-------------------

Costi della produz.	Materie	912.825,00	38.703,78	38.703,78
	Servizi	8.433.711,00	357.589,35	357.589,35
		904.261,00		
	Beni di terzi		38.340,67	38.340,67
	Personale	6.274.329,00	266.031,55	266.031,55
	Ammortamenti	669.466,00	28.385,36	28.385,36
	Variatz. Riman.	-403,00	-17,09	-17,09
	Accant. Rischi	0,00	0,00	0,00
	Oneri diversi	1.473.454,00	62.474,45	62.474,45
	Prov. Partecip.	0,00	0,00	0,00
	Altri prov-oneri	473.846,00	20.091,07	20.091,07
	Interessi-oneri	170.854,00	7.244,21	7.244,21
	Rettifiche	0,00	0,00	0,00
	Prov. Straord.	0,00	0,00	0,00
	Oneri Straord.	0,00	0,00	0,00
	Imposte redd.	266.621,00	11.304,73	11.304,73
	Rettifiche IVA	0,00	0,00	0,00
	Risultato eserc	80.263,00	3.403,15	3.403,15
Rettifiche Risul.	0,00	0,00	0,00	

TOTALE COSTI	18.667.643,00	791.508,06	791.508,06
---------------------	----------------------	-------------------	-------------------

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2018.

Nel caso della Consac Infrastrutture Spa i valori del Bilancio 2018 in sintesi sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI		CONSAC INFRASTRUTTURE S.P.A.			
ATTIVO	DESCRIZIONE	Valori totali	Valore in base alla partecipaz. 4,27%	Rettifiche	Valore Consolidato
Crediti verso altre Amm.					0,00
Immobilizzazioni	Immateriali	24.788,00	1.058,45		1.058,45
	Materiali	3.148.091,00	134.423,49		134.423,49
	Finanziarie	1.000,00	42,70		42,70
	Rett. Partecipaz	0,00	0,00		0,00
Attivo circolante	Rimanenze	0,00	0,00		0,00
	Crediti	251.589,00	10.742,85		10.742,85
	Rettif. Cred.Ente	0,00	0,00		0,00
Attività finanziarie non immobilizzi		0,00	0,00		0,00
Disponibilità liquide		254,00	10,84		10,84
Ratei e risconti		1.683,00	71,86		71,86
TOTALE ATTIVO		3.427.405,00	146.350,19		146.350,19
PASSIVO					
Patrimonio netto	Capitale/F.Dot.	448.000,00	19.129,60		19.129,60
	Partecipaz Ente				
Riserve		440,00	18,79		18,79
Altre Riserve		1,00	0		0
Risultato esercizio precedente		- 107.245,00	- 4.579,36		-4.579,36
Risultato economico dell'esercizio		12.157,00	519,10		519,10
Rettifiche crediti verso Ente		0,00	0,00		0,00
Fondo rischi ed oneri		541,00	23,10		23,10
Trattamento fine rapporto		32.040,00	1.368,11		1.368,11

Debiti	413.757,00	17.667,42		17.667,42
Ratei e Risconti	2.627.714,00	112.203,39		112.203,39
TOTALE PASSIVO	3.427.405,00	146.350,19		146.350,19

ECONOMICO

PIANO DEI CONTI		CONSAC INFRASTRUTTURE S.P.A.			
RICAVI	DESCRIZIONE	Valori totali	Valore in base alla partecipaz. 4,27%	Rettifiche	Valore Consolidato

Valore della produzione	2.896.385,00	123.675,64		123.675,64
Rettifiche ricavi verso Ente				

TOTALE RICAVI	2.896.385,00	123.675,64		123.675,64
----------------------	---------------------	-------------------	--	-------------------

Costi della produz.	Materie	3.127,00	133,52		133,52
	Servizi	134.212,00	5.730,85		5.730,85
	Beni di terzi	850,00	38,84		38,84
	Personale	98.226,00	4.194,25		4.194,25
	Ammortamenti	2.624.858,00	119.956,01		119.956,01
	Variab. Riman.	0,00	0,00		0,00
	Accant. Rischi	0,00	0,00		0,00
	Oneri diversi	6.506,00	277,81		277,81
	Prov. Partecip.	0,00	0,00		0,00
	Altri prov-oneri	3,00	0,00		0,00
	Interessi-oneri	-6.957,00	-297,06		-297,06
	Rettifiche	0,00	0,00		0,00
	Prov. Straord.	0,00	0,00		0,00
	Oneri Straord.	0,00	0,00		0,00
	Imposte redd.	9.492,00	405,31		405,31
	Rettifiche IVA	0,00	0,00		0,00
	Risultato exerc	12.157,00	-519,10		-519,10
	Rettifiche Risul.	0,00	0,00		0,00

TOTALE COSTI	2.867.779,00	122.454,16		122.454,16
---------------------	---------------------	-------------------	--	-------------------

Le rettifiche apportate nel conto del patrimonio riguardano l'eliminazione, nella voce crediti, del valore nei confronti dell'Ente, determinando la conseguente diminuzione del patrimonio netto.

Le rettifiche apportate nel conto economico riguardano l'eliminazione, nella voce dei ricavi, del valore della produzione dei servizi effettuati nei confronti dell'Ente, determinando la conseguente diminuzione del Risultato d'esercizio.

Nel caso del Comune di Casal Velino valori del Bilancio 2018 consolidato in sintesi sono i seguenti:

PATRIMONIO				
PIANO DEI CONTI		COMUNE CASALVELINO		
ATTIVO	DESCRIZIONE	Valori totali	Rettifiche	Valore Consolidato
Crediti verso altre Amm.				0,00
Immobilizzazioni	Immateriali	0,00	44.312,77	44.312,77
	Materiali	61.805.899,89	288.074,10	62.093.973,94
	Finanziarie	488.522,62	8.292,89	496.815,51
	Rett. Partecipaz			
Attivo circolante	Rimanenze	0,00	14.262,38	14.262,38
	Crediti	8.540.508,35	1.140.498,06	9.681.006,41
	Rettif. Cred.Ente			0,00
Attività finanziarie non immobilizzi		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		0,00	95.909,09	95.909,09
Ratei e risconti		0,00	4.263,23	4.263,23
TOTALE ATTIVO		70.834.930,86	1.595.612,50	72.430.543,33
PASSIVO				
Patrimonio netto	Capitale/F.Dot.	12.894.665,15	392.926,30	13.287.591,41
	Partecipaz Ente		-	
Riserve		45.104.854,71	-4.560,57	45.100.294,14
Risultato esercizio precedente		10.454.423,88		10.449.844,52
Risultato economico dell'esercizio		127.239,11	3.922,25	131.161,36
Rettifiche crediti verso Ente		0,00	0,00	0,00
Fondo rischi ed oneri		0,00	19.582,86	19.582,86
Trattamento fine rapporto		0,00	0,00	0,00
Debiti		12.708.171,89	934.572,56	13.642.744,45
Ratei e Risconti		0,00	208.418,57	208.418,57
TOTALE PASSIVO		70.834.930,86	1.595.612,47	72.430.543,33

ECONOMICO

PIANO DEI CONTI		COMUNE CASALVELINO		
RICAVI	DESCRIZIONE	Valori totali	Rettifiche	Valore Consolidato

Valore della produzione	6.161.446,06	917.044,73	7.078.490,79
Rettifiche ricavi verso Ente			

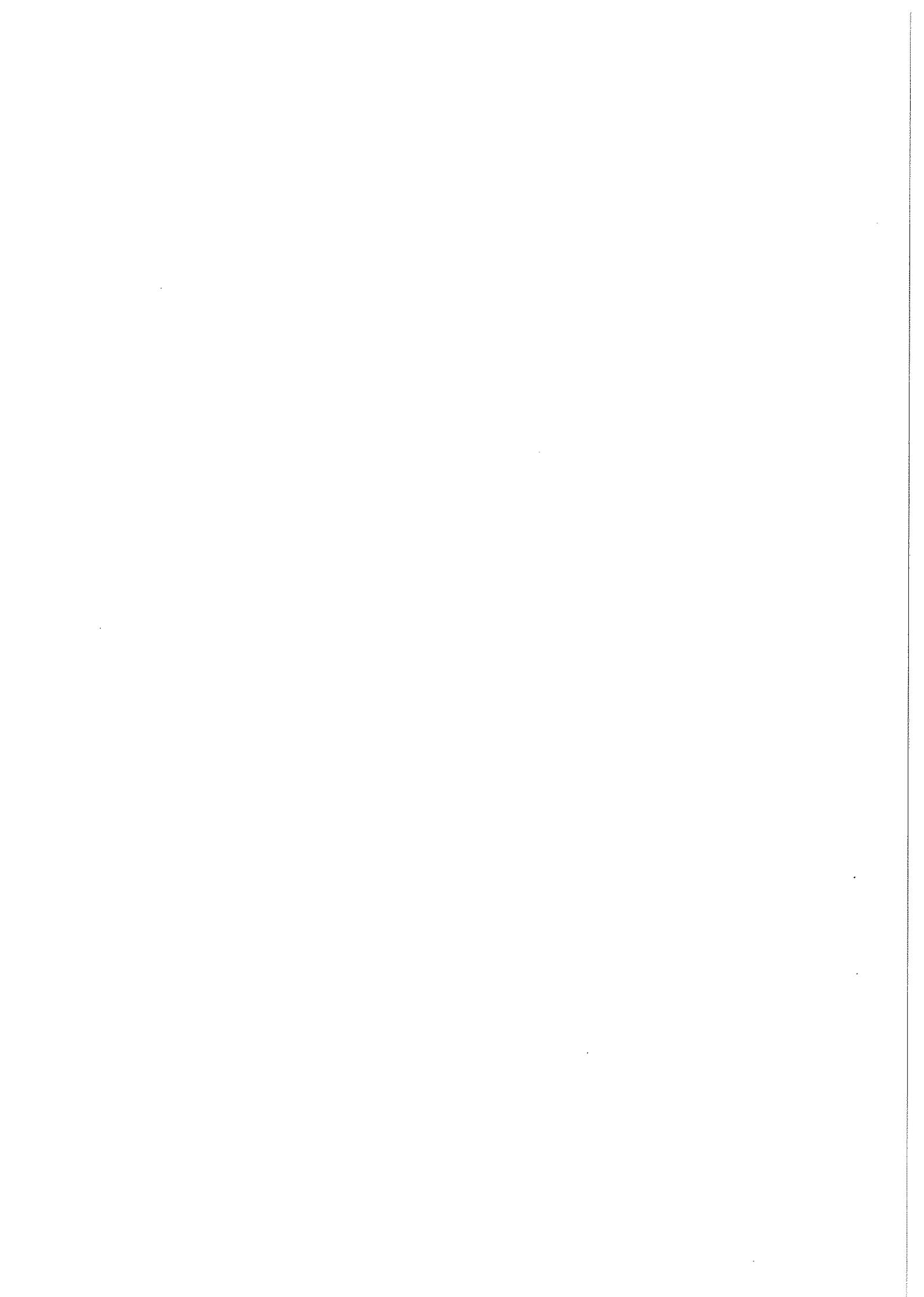
TOTALE RICAVI	6.161.446,06	917.044,73	7.078.490,79
----------------------	---------------------	-------------------	---------------------

Costi della produz.	Materie	135.682,36	38.837,30	174.519,66
	Servizi	2.337.456,57	363.320,20	2.700.776,77
	Beni di terzi	71.853,14	38.376,97	110.230,11
	trasferimenti	1.122.349,42	-	1.122.349,42
	Personale	883.790,10	270.225,80	1.154.015,90
	Ammortamenti	1.354.675,76	140.466,78	1.495.142,54
	Variaz. Riman.	0,00	-17,09	-17,09
	Accant. Rischi	0,00	0,00	0,00
	Oneri diversi	233.566,48	62.752,26	296.318,74
	Prov. Partecip.		0,00	0,00
	Totale costi	6.139.373,83	913.962,22	7.053.336,05
	Altri prov-oneri	6,38	20.091,20	20.097,58
	Interessi-oneri	383.632,23	7.541,40	391.173,63
	Rettifiche	0,00	0,00	0,00
	Prov. Straord.	1.961.671,97	0,00	1.961.671,97
	Oneri Straord.	1.417.920,42	0,00	1.417.920,42
	Imposte redd.	54.958,82	11.710,04	66.668,86
	Rettifiche IVA	0,00	0,00	0,00
	Risultato exerc	127.239,11	3.922,27	131.161,38
	Rettifiche Risul.			
Risultato comp. / trezi			3.922,25	

DIFF. COMP POS. E NEGATIVI	22.072,23	3.102,51	25.154,74
-----------------------------------	------------------	-----------------	------------------

Le rettifiche apportate nel conto del patrimonio riguardano l'eliminazione, nella voce partecipazioni, del valore del Capitale riportato nel Patrimonio netto degli Organismi rientranti nel conto consolidato, determinando la conseguente diminuzione del patrimonio netto dell'Ente.

Il Resp. Del Serv. Finanziario
Dr. Raffaele Poto



COMUNE DI CASAL VELINO

Provincia di SALERNO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO CONSOLIDATO

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Vincenza Antonietta Giordano

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 29 Ottobre 2019

L'organo di Revisione del Comune di Casal Velino, nominato con delibera consiliare n. 1 del 15.02.2019

Ricevuta la proposta di delibera della giunta comunale n. 211 del 30/09/2019, relativa all'approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa.

Visto il D.lgs. n. 118 del 25 giugno 2011 che definisce i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali, i principi contabili sul bilancio consolidato ed i relativi schemi di bilancio;

Premesso che L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano 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.

Rilevato che il Comune di Casal Velino è tenuto a redigere il bilancio consolidato.

Rilevato che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2019, relativamente all'annualità 2018.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori derivanti da operazioni tra le società del gruppo.

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato è recepito nella deliberazione di Giunta n.212 del 18/09/2018, l'area di consolidamento per l'esercizio 2018 è rappresentata dalle seguenti società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA	Vado della Lucania	9.316.541,00	4,24%
CONSAC INFRASTRUTTURE SPA	Castelmagno Cilento	448.000,00	4,27%

Preso atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al D. Lgs. 118/2011 e ss. mm.:

Preso atto che il principio di consolidamento adottato è quello proporzionale;

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2018 del Comune di Casal Velino

Stato patrimoniale

	31/12/2017	31/12/2017	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	44.812,77	38.576,28	6.236,49
Immobilizzazioni materiali	62.093.973,24	62.678.501,24	-584.527,90
Immobilizzazioni finanziarie	496.825,51	497.987,21	-1.161,70
Capitale immobilizzato	62.635.102,22	63.212.059,77	-576.957,55
Rimanenze	14.362,35	14.245,71	116,64
Crediti verso Clienti	1.059.452,46	1.207.026,55	-247.574,09
Altri crediti	8.230.555,93	9.365.954,15	-1.135.398,22
Disponibilità liquide	95.909,05	56.848,03	39.061,02
Ratei e sconti attivi	4.263,28	5.180,89	-917,61
Attività d'esercizio a breve termine	9.795.441,11	10.649.236,41	-853.795,30
Totale attivo	72.430.543,33	73.861.296,18	-1.430.752,85
Debiti verso fornitori	549.335,21	1.101.207,35	-1.551.872,14
Debiti tributari e previdenziali	1.079.149,80	1.176.780,33	107.630,53
Altri debiti	11.820.745,93	11.983.776,61	163.030,68
Ratei e sconti passivi	208.416,57	319.421,97	-111.005,40
Passività d'esercizio a breve termine	13.655.163,02	15.582.086,40	-1.926.923,38
Trattamento di fine rapporto di lavoro	40.750,42	42.633,04	-2.082,62
Fondi rischi ed oneri	19.582,85	18.913,24	669,62
Patrimonio netto	58.519.045,91	58.217.463,45	301.582,46
Totale passivo	72.430.543,21	73.851.256,14	-1.420.712,93

Conto economico:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Componenti positivi della gestione	7.078.490,79	7.122.721,46	44.230,67
Componenti negativi della gestione	7.053.336,05	6.976.938,16	76.397,89
Differenza tra comp. positivi e negativi	25.154,74	145.783,30	32.167,22
Proventi ed oneri finanziari	-371.076,05	390.850,40	19.774,35
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	543.751,55	411.077,39	132.674,16
Risultato prima delle imposte	197.830,24	166.010,29	132.674,16
Imposte dell'esercizio	66.658,96	62.207,49	
Risultato dell'esercizio	131.161,38	103.807,80	132.674,16
Quote del risultato di competenza di terzi	3.922,25	1.690,45	

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, considerato che le piccole differenze rilevate tra attivo e passivo sono dovute, probabilmente, ad arrotondamenti in fase di consolidamento, già evidenziate nel parere al bilancio consolidato 2017 redatto dal revisore pro tempore.

Rappresentando

Che, anche per l'esercizio 2018 la redazione del bilancio consolidato avviene con leggero ritardo rispetto al termine fissato dalla norma

Invitando l'Ente

Al rispetto delle scadenze previste per legge.

Esprime parere favorevole

Sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018.

L'organo di revisione

Dott.ssa Vincenza Antonietta Giordano

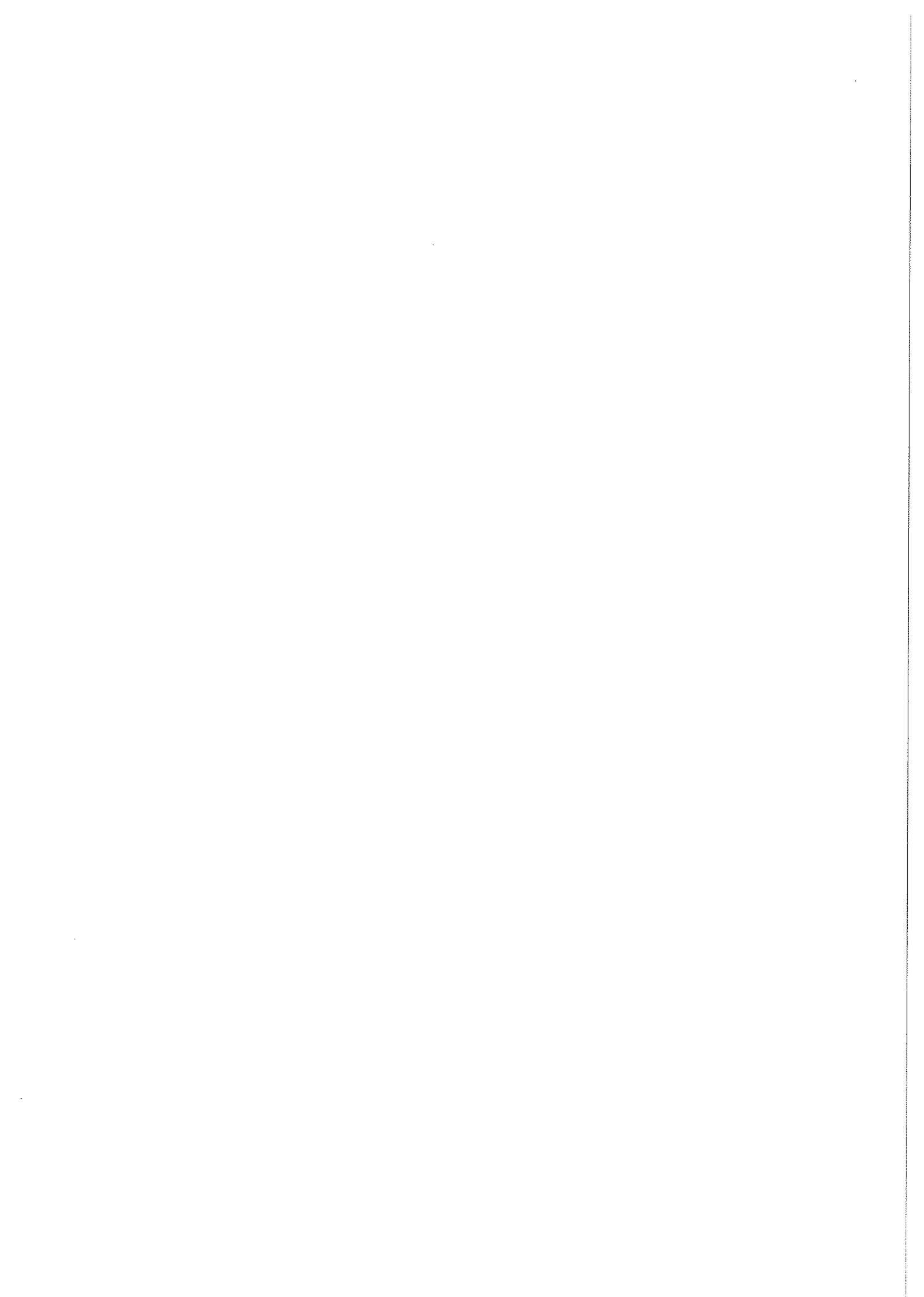


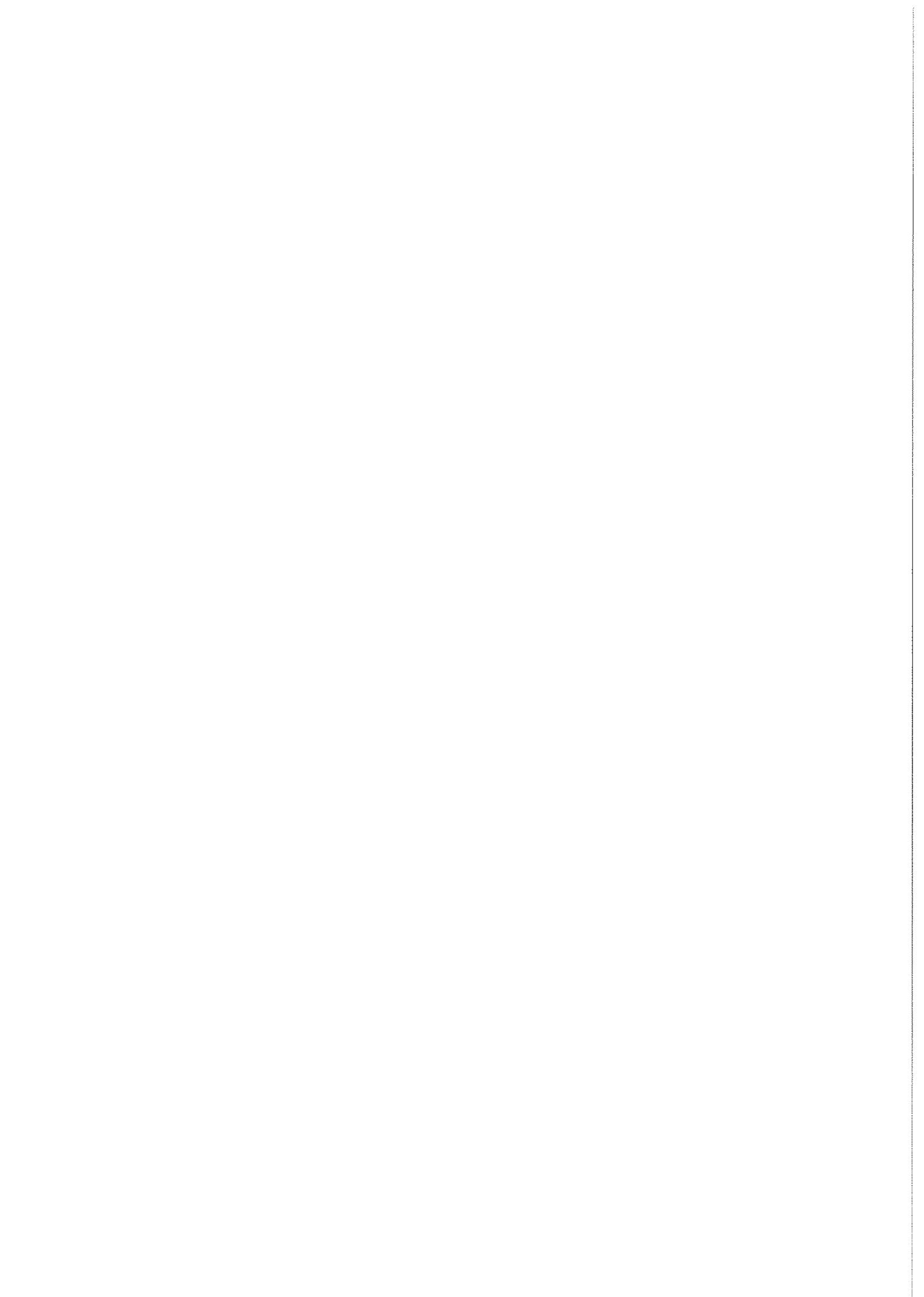
Dr. Raffaele POTO - Responsabile Area Economico-Finanziaria Comune di Casal Velino (SA)

Da: Per conto di: vincenza.giordano@pec.it <posta-certificata@pec.aruba.it>
Inviato: martedì 29 ottobre 2019 17:34
A: raffaele.poto@pec.comune.casalvelino.sa.it;
protocollo@pec.comune.casalvelino.sa.it
Oggetto: POSTA CERTIFICATA: PARERE BILANCIO CONSOLIDATO 2018
Allegati: daticert.xml; postacert.eml (404 KB)
Firmato da: posta-certificata@pec.aruba.it

Messaggio di posta certificata

Il giorno 29/10/2019 alle ore 17:34:03 (+0100) il messaggio
"PARERE BILANCIO CONSOLIDATO 2018" è stato inviato da "vincenza.giordano@pec.it"
indirizzato a:
protocollo@pec.comune.casalvelino.sa.it raffaele.poto@pec.comune.casalvelino.sa.it
Il messaggio originale è incluso in allegato.
Identificativo messaggio: opec292.20191029173403.13015.736.1.65@pec.aruba.it





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

IL CONSIGLIERE ANZIANO
F.to **rag. Domenico Giordano**

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to **Avv. Diana Positano**

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

Addì, 19.11.2019

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to **Avv. Diana Positano**

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

ADDI', 19.11.2019

IL SEGRETARIO COMUNALE
Avv. Diana Positano



Diana Positano

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 19.11.2019 Perché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D Lgs 18 agosto 2000 n. 267.

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to **Avv. Diana Positano**

TRASMESO PER L'ESECUZIONE A:

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