

COPIA



COMUNE DI CASAL VELINO
PROVINCIA DI SALERNO

Codice ente 10081	Protocollo n. 0 1758
DELIBERAZIONE N. 30 in data: 30.12.2020 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 SCHEMA BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'anno **duemilaventi** addi **trenta** del mese di **dicembre** alle ore **17:45** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.
All'appello risultano:

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

Totale presenti 10

Totale assenti 3

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. 341 del 24.12.2020

Oggetto: APPROVAZIONE SCHEMA BILANCIO CONSOLIDATO 2019

PARERI PREVENTIVI

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

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO**

f.to

Dr. Pasquale Cetrola

IL RAGIONIERE

f.to

Dr. Pasquale Cetrola

Ad Iniziativa del: Sindaco
 Assessore al ramo
 Responsabile del Settore

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. 213 del 16.11.2020 con la quale è stato approvato 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 2019; **VISTO** lo schema di Bilancio Consolidato dell'anno 2019, allegato al presente atto sotto la lettera "A" quale parte integrante e sostanziale, che presenta le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
CREDITI vs PARTECIPANTI	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni Immateriali	63.752,89	44.312,77
Immobilizzazioni Materiali	64.322.233,88	62.093.973,94
Immobilizzazioni Finanziarie	496.822,08	496.815,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 64.882.808,8 5	€ 62.635.102,22
Rimanenze	15.258,28	14.262,38
Crediti	12.353.756,48	9.681.006,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	209.045,20	95.909,09
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 12.578.059,96	€ 9.791.177,88
RATEI E RISCONTI	€ 4.569,92	€ 4.263,23
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 77.465.438,7 3	€ 72.430.543,3 3

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	58.153.981,75	58.519.046,91
di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	554.133,64	392.926,26
PATRIMONIO NETTO TOTALE	€ 58.153.981,75	€ 58.519.046,91
FONDI RISCHI ED ONERI	80.296,65	19.582,86
T.F.R.	42.185,95	40.750,42
DEBITI	15.281.235,75	13.642.744,45
RATEI E RISCONTI	4.050.771,21	208.418,57
TOTALE DEL PASSIVO	€ 77.608.471,31	€ 72.430.543,3 3

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2019	ANNO 2018
------------------------------------	------------------	------------------

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.881.957,07	7.078.490,79
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7.384.442,86	7.053.336,05
GESTIONE CARATTERISTICA	(€ 502.485,79)	25.154,74
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-375.606,40	-371.076,05
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	285.203,15	543.751,55
RISULTATO D'ESERCIZIO AL LORDO DELLE IMPOSTE	(€ 592.889,04)	197.830,24
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	73.346,68	66.668,86
RISULTATO D'ESERCIZIO	(€ 666.235,72)	131.161,38
di cui Risultato di terzi	2.873,74	3.922,25

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

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

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

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

P R O P O N E (A DELIBERATO)

1. **DI APPROVARE** lo schema di Bilancio Consolidato dell'anno 2019 del Comune di Casal Velino (Allegato A parti integranti), unitamente alla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa (Allegato B parte integrante);
2. **DI TRASMETTERE** il presente provvedimento al Revisore dei Conti per gli atti di competenza;
3. **DI DARE ATTO** che il Responsabile del Procedimento è Dott. Pasquale Cetrola, nella sua qualità di funzionario del Servizio Finanziario;

Ed inoltre con voti unanimi e palesi

P R O P O N E (A DELIBERATO)

4. 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;

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	3.381.937,59	4.007.566,85		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.118.824,73	1.008.325,36		
a Proventi da trasferimenti correnti	1.118.824,73	1.008.325,36		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	1.770.910,33	1.710.661,54	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	162.244,66	176.505,03		
b Ricavi della vendita di beni	892.492,07	789.568,73		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	716.173,60	744.587,78		
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	610.284,42	377.611,78	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.881.957,07	7.104.165,53		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	204.363,91	176.373,55	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.942.780,78	2.709.783,11	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	72.936,39	112.381,59	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	1.062.341,48	1.122.349,42		
a Trasferimenti correnti	1.062.341,48	1.122.349,42		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	1.224.642,31	1.165.579,60	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.543.578,66	1.495.284,05	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.138,92	15.391,78	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	178.943,63	210.328,88	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	1.347.496,11	1.269.563,39	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-995,98	-17,09	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	17.902,20	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	316.893,11	296.632,18	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.384.442,86	7.078.366,41		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-502.485,79	25.799,12		
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		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	13.070,15	20.097,90	C16	C16

COMUNE DI CASAL VELINO
Esercizio 2019
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	13.070,15	20.097,90		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	388.213,97	390.876,44		
b Altri oneri finanziari	462,58	461,23		
Totale oneri finanziari	388.676,55	391.337,67		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-375.606,40	-371.239,77		
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	137.940,77	205.000,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.300,00	1.021.585,14		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	558.073,72	517.999,77		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	28.670,00	217.087,06		E20c
e Altri proventi straordinari	60.375,14	0,00		
Totale proventi straordinari	789.359,63	1.961.671,97		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	412.908,77	516.528,06		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	244.052,21		E21a
d Altri oneri straordinari	91.247,71	657.340,15		E21d
Totale oneri straordinari	504.156,48	1.417.920,42		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	285.203,15	543.751,55		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-592.889,04	198.310,90		
26 Imposte (*)	73.346,68	67.119,41	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-666.235,72	131.191,49	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	2.873,74	3.952,35		

CASAL VELINO li, 31.12.2019

Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA



Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO
Esercizio 2019
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Pag. 1

	2019	2018	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	143.032,75	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	143.032,75		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	50,88	76,28	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	589,83	627,18	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41,08	62,75	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	63.071,10	54.036,90	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	63.752,89	54.803,11		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	24.098.619,97	22.063.937,04		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>18.352.284,20</i>	<i>17.890.147,18</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	26.168,77	27.903,62		
1.3 Infrastrutture	23.988.148,29	21.951.730,51		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>18.352.284,20</i>	<i>17.890.147,18</i>		
1.9 Altri beni demaniali	84.302,91	84.302,91		
III Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.953.736,52	9.782.720,55		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>3.913.263,30</i>	<i>3.913.211,33</i>		
2.1 Terreni	1.186.711,94	1.187.047,00	BII1	BII1
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.148.379,12</i>	<i>1.148.327,15</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	4.201.986,44	4.205.239,14		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.764.884,18</i>	<i>2.764.884,18</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	2.679.223,93	2.512.644,12	BII2	BII2
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	60.648,42	56.102,25	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	915.871,83	912.394,08		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.269.877,39	30.247.696,26	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	64.322.233,88	62.094.353,85		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	6.446,50	6.446,50	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	6.446,50		
2 Crediti verso	490.375,58	490.369,01	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	490.375,58	490.369,01	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	496.822,08	496.815,51		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.882.808,85	62.645.972,47		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	15.258,28	14.262,38	CI	CI
Totale rimanenze	15.258,28	14.262,38		

COMUNE DI CASAL VELINO
Esercizio 2019
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	1.266.980,12	2.154.621,87		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.266.980,12	2.154.621,87		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	7.383.471,65	3.698.499,34		
a verso amministrazioni pubbliche	7.224.562,55	3.537.844,78		
b imprese controllate	32.850,00	19.710,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	126.059,10	140.944,56		
3 Verso clienti ed utenti	1.348.845,57	1.496.947,84	CII1	CII1
4 Altri Crediti	2.354.459,14	2.368.724,51	CII5	CII5
a verso l'erario	34.309,12	16.348,04		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	2.320.150,02	2.352.376,47		
Totale crediti	12.353.756,48	9.718.793,56		
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	209.011,51	96.442,39	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	33,69	10,85	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	209.045,20	96.453,24		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.578.059,96	9.829.509,18		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	4.541,72	4.263,23	D	D
2 Risconti attivi	28,20	39,43	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.569,92	4.302,66		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	77.465.438,73	72.622.817,06		

(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 2019
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Pag. 3

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	13.439.487,42	13.293.051,47	AI	AI
II Riserve	45.380.730,02	45.110.742,93		
a da risultato economico di esercizi precedenti	10.577.602,73	10.449.844,52	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	34.287.696,11	34.287.694,50	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	505.495,72	363.297,02		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	9.935,46	9.906,89		
III Risultato economico dell'esercizio	-666.235,69	131.191,46	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	58.153.981,75	58.534.985,86		
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)	58.153.981,75	58.534.985,86		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	23,10	B1	B1
2 Per imposte	8.125,79	7.290,31	B2	B2
3 Altri	72.170,86	12.720,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.296,65	20.033,41		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	42.185,95	41.621,63	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	42.185,95	41.621,63		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	9.359.576,67	9.651.244,32		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	1.103.642,41	609.558,45		
c verso banche e tesoriere	293.219,55	638.068,02	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	7.962.714,71	8.403.617,85	D5	
2 Debiti verso fornitori	2.274.488,91	563.214,72	D7	D6
3 Acconti	128,10	212,90	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.738.485,37	1.603.146,56		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	1.177.202,61	1.097.556,96		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	91.925,20	99.481,04	D10	D9
e altri soggetti	469.357,56	406.108,56		
5 Altri debiti	1.908.556,70	1.856.906,22	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	1.346.538,78	1.261.292,07		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.355,51	19.410,08		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	535.662,41	576.204,07		
TOTALE DEBITI (D)	15.281.235,75	13.674.724,72		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	139.822,13	208.418,57	E	E
II Risconti passivi	3.910.949,08	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	3.910.949,08	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	3.910.949,08	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.050.771,21	208.418,57		

COMUNE DI CASAL VELINO
Esercizio 2019
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Pag. 4

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	77.608.471,31	72.479.784,19		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	4.126.466,42	2.079.656,52		
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	4.126.466,42	2.079.656,52		

(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, 31.12.2019

Il Segretario
 AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
 DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
 AVV. SILVIA PISAPIA



Timbro
 dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 001: COMUNE DI CASAL VELINO

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	3.381.937,59	4.007.566,85		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.118.824,73	1.008.325,36		
a Proventi da trasferimenti correnti	1.118.824,73	1.008.325,36		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	857.414,62	900.489,75	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	162.244,66	176.505,03		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	695.169,96	723.984,72		
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	493.928,54	245.064,10	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.852.105,48	6.161.446,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	139.461,70	135.682,36	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.499.452,46	2.337.456,57	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	26.310,46	71.853,14	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	1.062.341,48	1.122.349,42		
a Trasferimenti correnti	1.062.341,48	1.122.349,42		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	932.134,37	883.790,10	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.432.195,71	1.354.675,76	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	89.278,21	89.278,21	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	1.342.917,50	1.265.397,55	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	17.902,20	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	258.639,69	233.566,48	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.368.438,07	6.139.373,83		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-516.332,59	22.072,23		
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		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	642,12	6,38	C16	C16

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 001: COMUNE DI CASAL VELINO

Pag. 2

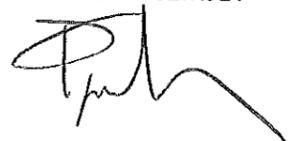
	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	642,12	6,38		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	380.267,53	383.632,23		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	380.267,53	383.632,23		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-379.625,41	-383.625,85		
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	137.940,77	205.000,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.300,00	1.021.585,14		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	558.073,72	517.999,77		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	28.670,00	217.087,06		E20c
e Altri proventi straordinari	60.375,14	0,00		
Totale proventi straordinari	789.359,63	1.961.671,97		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	412.908,77	516.528,06		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	244.052,21		E21a
d Altri oneri straordinari	91.247,71	657.340,15		E21d
Totale oneri straordinari	504.156,48	1.417.920,42		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	285.203,15	543.751,55		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-610.754,85	182.197,93		
26 Imposte (*)	58.354,58	54.958,82	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-669.109,43	127.239,11	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	0,00	0,00		

CASAL VELINO li, 31.12.2019

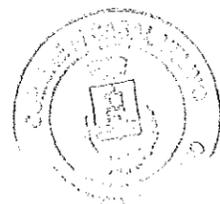
Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA



Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 001: COMUNE DI CASAL VELINO

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	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	0,00	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	24.098.619,97	22.063.937,04		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>18.352.284,20</i>	<i>17.890.147,18</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	26.168,77	27.903,62		
1.3 Infrastrutture	23.988.148,29	21.951.730,51		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>18.352.284,20</i>	<i>17.890.147,18</i>		
1.9 Altri beni demaniali	84.302,91	84.302,91		
III Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.734.132,23	9.494.266,59		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>3.913.263,30</i>	<i>3.913.211,33</i>		
2.1 Terreni	1.173.776,00	1.173.724,03	BII1	BII1
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.148.379,12</i>	<i>1.148.327,15</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	4.201.762,61	4.205.022,01		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.764.884,18</i>	<i>2.764.884,18</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	2.509.433,76	2.266.360,69	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.478,00	36.478,00	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	903.387,90	903.387,90		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.269.877,39	30.247.696,26	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	64.102.629,59	61.805.899,89		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	488.522,62	488.522,62	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	488.522,62	488.522,62	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	488.522,62	488.522,62		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.591.152,21	62.294.422,51		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 001: COMUNE DI CASAL VELINO

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	1.266.183,59	2.153.784,57		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.266.183,59	2.153.784,57		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	7.383.471,65	3.698.499,34		
a verso amministrazioni pubbliche	7.224.562,55	3.537.844,78		
b imprese controllate	32.850,00	19.710,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	126.059,10	140.944,56		
3 Verso clienti ed utenti	170.732,43	398.651,21	CII1	CII1
4 Altri Crediti	2.249.115,98	2.289.573,23	CII5	CII5
a verso l'erario	17.497,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	2.231.618,98	2.289.573,23		
Totale crediti	11.069.503,65	8.540.508,35		
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	48.424,05	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	48.424,05	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.117.927,70	8.540.508,35		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	75.709.079,91	70.834.930,86		

(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 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 001: COMUNE DI CASAL VELINO

Pag. 3

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	12.894.665,15	12.894.665,15	AI	AI
II Riserve	45.374.292,52	45.104.854,71		
a da risultato economico di esercizi precedenti	10.581.662,99	10.454.423,88	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	505.495,72	363.297,02		
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	-669.109,43	127.239,11	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	57.599.848,24	58.126.758,97		
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)	57.599.848,24	58.126.758,97		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	17.902,20	0,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.902,20	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	9.131.449,95	9.466.764,28		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	1.103.642,41	609.558,45		
c verso banche e tesoriere	65.092,83	453.587,98	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	7.962.714,71	8.403.617,85	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.637.238,34	0,00	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.738.485,37	1.603.146,56		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	1.177.202,61	1.097.556,96		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	91.925,20	99.481,04	D10	D9
e altri soggetti	469.357,56	406.108,56		
5 Altri debiti	1.673.206,73	1.638.261,05	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	1.315.025,91	1.223.152,07		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.614,36	8.982,80		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	342.566,46	406.126,18		
TOTALE DEBITI (D)	14.180.380,39	12.708.171,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	3.910.949,08	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	3.910.949,08	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	3.910.949,08	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.910.949,08	0,00		

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 001: COMUNE DI CASAL VELINO

Pag. 4

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	75.709.079,91	70.834.930,86		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	4.126.466,42	2.079.656,52		
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	4.126.466,42	2.079.656,52		

(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, 31.12.2019

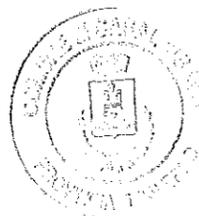
Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA



Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 1

	2019	2018	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	880.335,72	776.057,04	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b Ricavi della vendita di beni	880.335,72	776.057,04		
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	33.737,17	17.312,05	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	914.072,89	793.369,09		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	63.220,10	38.703,78	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	429.630,34	357.589,35	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	46.468,79	38.340,67	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	275.030,78	266.031,55	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	34.472,61	28.385,35	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	16.124,85	14.443,77	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	13.769,15	9.775,74	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	4.578,61	4.165,84	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-995,98	-17,09	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	55.158,46	62.474,45	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	902.985,10	791.508,06		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.087,79	1.861,03		
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		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	12.422,86	20.091,07	C16	C16

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	12.422,86	20.091,07		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	7.946,44	7.244,21		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	7.946,44	7.244,21		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	4.476,42	12.846,86		
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)	15.564,21	14.707,89		
26 Imposte (*)	13.947,31	11.304,73	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.616,90	3.403,16	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	1.616,92	3.403,15		

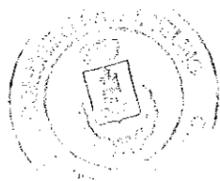
CASAL VELINO li, 31.12.2019

Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA

Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 1

	2019	2018	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	143.032,75	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	143.032,75		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	50,88	76,28	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	589,83	627,18	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	44.446,61	42.550,86	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	45.087,32	43.254,32		
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)	160.397,55	153.650,56		
2.1 Terreni	12.935,94	13.322,97	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	111.221,48	112.226,69	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	24.170,42	19.624,25	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	12.069,71	8.476,65		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	160.397,55	153.650,56		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	6.403,80	6.403,80	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	6.403,80		
2 Crediti verso	1.852,96	1.846,39	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	1.852,96	1.846,39	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.256,76	8.250,19		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	213.741,63	205.155,07		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze			CI	CI
Totale rimanenze	15.258,28	14.262,38		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
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	1.140.657,86	1.051.799,25	CII1	CII1
4 Altri Crediti	74.871,11	77.955,96	CII5	CII5
a verso l'erario	15.622,96	15.534,38		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	59.248,15	62.421,58		
Totale crediti	1.215.528,97	1.129.755,21		
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	148.236,34	95.898,24	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	27,94	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	148.264,28	95.898,24		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.379.051,53	1.239.915,83		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	4.481,43	4.191,37	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.481,43	4.191,37		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.597.274,59	1.592.295,02		

(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 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 3

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	520.232,61	373.796,66	AI	AI
II Riserve	0,13	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,13	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	1.616,92	3.403,15	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	521.849,66	377.199,81		
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)	521.849,66	377.199,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	7.341,60	6.839,76	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)	20.061,60	19.559,76		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	40.063,08	39.382,31	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	40.063,08	39.382,31		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	220.896,33	175.250,69		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	220.896,33	175.250,69	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	600.892,46	525.670,79	D7	D6
3 Acconti	0,00	84,80	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	232.711,97	215.898,86	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	30.356,70	37.064,98		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.290,14	9.949,46		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	192.065,13	168.884,42		
TOTALE DEBITI (D)	1.054.500,76	916.905,14		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	103.832,22	96.215,18	E	E
II Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	103.832,22	96.215,18		

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 2: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Pag. 4

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.740.307,32	1.449.262,20		
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

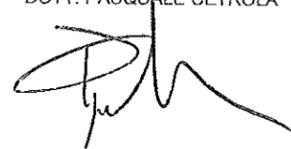
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CASAL VELINO li, 31.12.2019

Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA



Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 1

	2019	2018	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	12.156,35	13.511,69	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b Ricavi della vendita di beni	12.156,35	13.511,69		
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	76.811,66	110.163,95	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	88.968,01	123.675,64		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87,45	133,52	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	5.963,74	5.730,85	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	50,56	36,30	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	3.873,70	4.194,25	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	76.765,38	112.081,43	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	992,39	926,33	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	75.772,99	111.155,10	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	740,59	277,81	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	87.481,42	122.454,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.486,59	1.221,48		
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		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,56	0,13	C16	C16

COMUNE DI CASAL VELINO
Esercizio 2019
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	0,56	0,13		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	384,51	297,19		
Totale oneri finanziari	384,51	297,19		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-383,95	-297,06		
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)	1.102,64	924,42		
26 Imposte (*)	260,60	405,31	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	842,04	519,11	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	842,04	519,10		

CASAL VELINO li, 31.12.2019

Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA



Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	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	66,06	1.058,45	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	66,06	1.058,45		
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)	58.950,12	134.423,49		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	223,83	217,13		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	58.536,15	133.988,42	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	190,14	217,94		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	58.950,12	134.423,49		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	42,70	42,70	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	42,70		
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	42,70		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	59.058,88	135.524,64		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze			CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	796,53	837,30		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
b Altri crediti da tributi	796,53	837,30		
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	7.200,97	9.659,94	CII1	CII1
4 Altri Crediti	62,77	245,61	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	62,77	245,61		
Totale crediti	8.060,27	10.742,85		
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	310,69	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	5,17	10,85	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	315,86	10,85		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.376,13	10.753,70		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	60,29	71,86	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	60,29	71,86		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	67.495,30	146.350,20		

(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 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 3

	2019	2018	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	-4.041,47	-4.560,57		
a da risultato economico di esercizi precedenti	-4.060,26	-4.579,36	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	842,04	519,10	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.930,17	15.088,13		
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)	15.930,17	15.088,13		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	23,10	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)	0,00	23,10		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.526,35	1.368,11	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	1.526,35	1.368,11		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	7.230,39	9.228,24		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	7.230,39	9.228,24	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	4.786,54	6.254,53	D7	D6
3 Acconti	128,10	128,10	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	1.903,69	2.056,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	662,32	633,16		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	210,55	229,94		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	1.030,82	1.193,47		
TOTALE DEBITI (D)	14.048,72	17.667,44		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	35.989,91	112.203,39	E	E
II Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35.989,91	112.203,39		

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 3: CONSAC INFRASTRUTTURE SPA

Pag. 4

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	67.495,15	146.350,17		
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

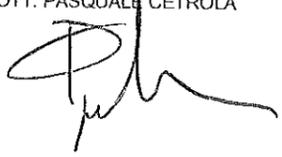
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CASAL VELINO li, 31.12.2019

Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA



Timbro
dell'ente



COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 4: CST SISTEMI SUD SRL

Pag. 1

	2019	2018	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	21.003,64	20.603,06	A1
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21.003,64	20.603,06	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.807,05	5.071,68	A5
				A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		26.810,69	25.674,74	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.594,66	1.853,89	B6
10	Prestazioni di servizi	7.734,24	9.006,34	B7
11	Utilizzo beni di terzi	106,58	2.151,48	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	13.603,46	11.563,70	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	144,96	141,51	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	21,68	21,68	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	123,28	119,83	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.354,37	313,44	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		25.538,27	25.030,36	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.272,42	644,38	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	0,00	0,00	
c	da altri soggetti	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	4,61	0,32	C16

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ente 4: CST SISTEMI SUD SRL

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	4,61	0,32		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	78,07	164,04		
Totale oneri finanziari	78,07	164,04		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-73,46	-163,72		
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)	1.198,96	480,66		
26 Imposte (*)	784,19	450,55	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	414,77	30,11	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	414,78	30,10		

CASAL VELINO li, 31.12.2019

Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA

Timbro
dell'ente



(Handwritten signature of Pasquale Cetrola)

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 4: CST SISTEMI SUD SRL

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41,08	62,75	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	18.558,43	10.427,59	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	18.599,51	10.490,34		
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)	256,62	379,91		
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	32,54	68,32	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	224,08	311,59		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	256,62	379,91		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
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	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.856,13	10.870,25		
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		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Ente 4: CST SISTEMI SUD SRL

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
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	30.254,31	36.837,44	CII1	CII1
4 Altri Crediti	30.409,28	949,71	CII5	CII5
a verso l'erario	1.189,16	813,66		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	29.220,12	136,05		
Totale crediti	60.663,59	37.787,15		
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	12.040,43	544,15	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,58	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	12.041,01	544,15		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	72.704,60	38.331,30		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	28,20	39,43	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	28,20	39,43		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.588,93	49.240,98		

(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 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 4: CST SISTEMI SUD SRL

Pag. 3

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	5.460,06	5.460,06	AI	AI
II Riserve	10.478,84	10.448,79		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	562,17	560,69	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	9.916,67	9.888,10		
III Risultato economico dell'esercizio	414,78	30,10	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.353,68	15.938,95		
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)	16.353,68	15.938,95		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	784,19	450,55	B2	B2
3 Altri	41.548,66	0,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	42.332,85	450,55		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	596,52	871,21	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	596,52	871,21		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	0,00	1,11		
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	1,11	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	31.571,57	31.289,40	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	734,31	689,74	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	493,85	441,86		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	240,46	247,88		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	0,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	32.305,88	31.980,25		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		

COMUNE DI CASAL VELINO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Ente 4: CST SISTEMI SUD SRL

Pag. 4

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	91.588,93	49.240,96		
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, 31.12.2019

Il Segretario
AVV. DIANA POSITANO

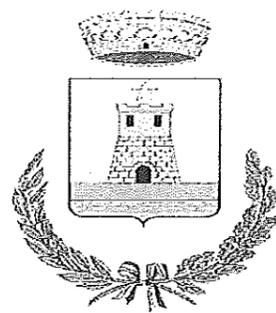
Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. PASQUALE CETROLA

Il Rappresentante Legale
AVV. SILVIA PISAPIA



Timbro
dell'ente





COMUNE
DI
CASAL VELINO
(SALERNO)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO 2019

NORMATIVA

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

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

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

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

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;
- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni " [...]

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

RELAZIONE DI GESTIONE

INTRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.

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

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

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

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

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

Fanno parte del "Gruppo 1 amministrazione pubblica":

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le

scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare, i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti, esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

4) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

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

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

- *a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;*
- *salvo il caso dell'affidamento diretto, sono da considerare, in ogni caso, irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in Enti/società inferiori all'1% del capitale degli stessi;*
- *con riferimento all'esercizio 2018 e successivi per gli enti locali la partecipazione è considerata irrilevante quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Comune di Casal Velino:*
 - a) *totale dell'attivo*
 - b) *patrimonio netto*
 - c) *totale dei ricavi caratteristici*

- con riferimento all'esercizio 2018 e successivi ai fini dell'esclusione per irrilevanza, nei casi appena descritti di incidenza inferiore al 3% la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tale sommatoria presenta un valore pari o superiore al 10%, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10%;

La soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2019 calcolata sui parametri del Conto del Patrimonio ed Economico del Comune di Casal Velino è la seguente:

PARAMETRO	DATI DEL COMUNE ANNO 2019	10% DATI DEL COMUNE ANNO 2019
Totale dell'attivo	76.367.021,08	7.636.702,11
Patrimonio Netto	58.257.789,41	5.825.778,94
Totale dei ricavi	5.852.105,48	585.210,55

RISCONTRATO che in base alle soglie di rilevanza economica in precedenza citate e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipanti riferiti all'anno 2019 sono:

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

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

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

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

E' stato pertanto avviata una puntuale verifica, formalizzata, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo 1 del Comune di Casal Velino", che ha portato ad evidenziare i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) di ogni singolo Ente, ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Casal Velino secondo i parametri sopra indicati, ritenendo opportuno prendere in considerazione a tale scopo il bilancio dell'ultimo esercizio, con l'esito riportato nell'allegato alla deliberazione di Giunta Comunale n.213 del 16/11/2020, al quale si rimanda per un maggior dettaglio.

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

A seguito delle verifiche effettuate, nessuna società soddisfa pienamente i requisiti di cui al

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

I componenti del GAP, " Gruppo 2 Comune di Casal Velino", compresi nel bilancio consolidato sono definiti nella deliberazione di Giunta Comunale n.213 del 16/11/2020, alla quale si rimanda per un maggior dettaglio, che di seguito si dettagliano:

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

CRITERI GENERALI DI REAZIONE 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 CASAL VELINO
ESERCIZIO 2019

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 2019 delle Immobilizzazioni Immateriali. Nel corso dell'esercizio 2018 hanno subito un incremento di valore pari ad + € 43.231,00 passando da € 1.020.149,00 al 31.12.2018 ad € 1.063.380,00 al 31.12.2018.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	1.020.149,00	43.231,00	1.063.380,00

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 2019 delle Immobilizzazioni Immateriali, che hanno subito una diminuzione di valore pari ad - € 23.241 passando da € 24.788,00 al 31.12.2018 ad € 1.547,00 al 31.12.2019.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	24.788,00	- 23.241,00	1.547,00

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

Qui di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2019 delle Immobilizzazioni Immateriali, che hanno subito un aumento di valore pari ad € 153.003 passando da € 197.983,00 al 31.12.2018 ad € 350.934,00 al 31.12.2019.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni Immateriali	197.983,00	153.003,00	350.934,00

Immobilizzazioni materiali.

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel bilancio chiuso al 31.12.2019 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 fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.029.513	3.693.620	1.727.444	2.002.519		9.453.096
Rivalutazioni		-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.715.292	1.046.764	1.264.608	1.802.598		5.829.262
Valore di bilancio	314.221	2.646.856	462.836	199.921	-	3.623.834
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.	-	153.577	189.591	145.698	-	488.866
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore dbilancio)	-	-	-	21.521	-	21.521
Ammortamento dell'esercizio	9.128	177.286	77.373	60.957	-	324.744
Totale variazioni	(9.128)	(23.709)	112.218	63.220	-	142.601
Valore di fine esercizio						
Costo	2.029.513	3.847.197	1.912.039	2.126.696		9.915.445
Rivalutazioni		-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.724.420	1.224.049	1.341.982	1.842.033		6.132.484
Valore di bilancio	305.093	2.623.148	462.836	570.057	-	3.782.961

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 materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.292	39.533.177	-	29.770		39.570.239
Rivalutazioni		-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.207	36.395.275	-	24.666		36.422.148
Valore di bilancio	5.085	3.137.902	-	5.104	-	3.148.091
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.	-	6.268	-	591	-	6.859

Riclassifiche (del valore dbilancio)	157	-	-	-	-	157
Ammortamento dell'esercizio	-	1.773.301	-	1.242	-	1.774.543
Totale variazioni	157	(1.767.033)	-	(651)	-	(1.767.527)
Valore di fine esercizio						
Costo	7.292	39.539.445	-	30.361	-	39.577.098
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.050	38.168.575	-	25.908	-	38.196.533
Valore di bilancio	5.242	1.370.870	-	4.453	-	1.380.565

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchin.	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizz. materiali	Immobilizz. materiali in corso e acconti	Totale immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	-	8.164	-	10.547	-	18.711
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(6.875)	-	(4668)	-	(11.543)
Valore di bilancio	-	1.289	-	5.879	-	7.168
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisiz.	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore dbilancio)	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	675	-	1.650	-	2.0325
Totale variazioni	-	(675)	-	(1.650)	-	(2.035)
Valore di fine esercizio						
Costo	-	8.164	-	10.547	-	18.711
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(7.550)	-	(6.319)	-	(13.869)
Valore di bilancio	-	614	-	4.228	-	4.842

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		
Incrementi per acquisiz.	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-
Totale variazioni	-	-
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 31.12.2019.

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	151.033
Crediti verso altri	43.702
Totale	194.735

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

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

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	1.000
Crediti verso altri	0
Totale	1.000

Attivo Circolante

Rimanenze

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, le rimanenze di magazzino rilevate al 31/12/2019 sono costituite da pezzi di ricambio, materiale ferroso, tubazioni, tutti prodotti necessari alle riparazioni urgenti delle reti e degli impianti di depurazione, oltre ai prodotti chimici necessari, pertanto il loro conteggio è stato effettuato con il software gestionale implementato dalla società che prevede il carico e lo scarico determinando, per l'anno 2019, un incremento delle rimanenze di euro 23.490. Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e il loro dettaglio è riportato nella seguente tabella.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime , sussidiarie e di consumo	336.375	23.490	359.865
Totale rimanenze	336.375	23.490	359.865

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	24.806.586	2.095.722	26.902.308	22.866.961	4.035.347
Crediti Tributari	257.975	(5.367)	252.608	252.608	-
Imposte anticipate	108.402	7.456	115.858		
Crediti verso altri	1.472.207	(74.845)	1.397.362	461.228	936.134
Totale crediti	26.645.170	2.022.966	28.668.136	23.580.797	4.971.481

La rilevazione iniziale di tutti i crediti è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti e degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, sono stati dedotti gli incassi ricevuti, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presunto realizzo. I crediti iscritti nell'attivo sono riferiti prevalentemente a crediti verso utenti esigibili entro l'esercizio. Essi hanno subito un incremento rispetto all'anno 2018 di euro 2.022.966

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

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	226.228	(57.587)	168.641	168.641	0
Crediti Tributari	19.609	(955)	18.654	18.654	-
Imposte anticipate	0	-	0		
Crediti verso altri	5.752	(4.282)	1.470	1.470	0
Totale crediti	251.589	(62.824)	188.765	18.765	-

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

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	695.046	(124.210)	570.836	528.311	42.525
Crediti Tributari	15.352	7.085	22.437	15.318	7.119
Imposte anticipate	-	-	-		
Crediti verso altri	2.567	548.756	551.323	548.756	2.567
Totale crediti	712.965	431.631	1.144.596	1.092.385	52.211

Disponibilità liquide

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

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**

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

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.261.751	1.234.389	3.496.140
Denaro e altri valori in cassa	-	659	659
Totale disponibilità liquide	2.261.751	1.235.048	3.496.799

Per quanto riguarda la **Consac Infrastrutture Spa**

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

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.267	216.911	227.178
Denaro e altri valori in cassa	-	11	11
Totale disponibilità liquide	10.267	216.922	227.189

Per quanto riguarda la CST Sistemi Sud Srl

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

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	0	7.276	7.276
Denaro e altri valori in cassa	254	(133)	121
Totale disponibilità liquide	254	7.143	7.397

Ratei e risconti

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

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche Spa

nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	98.853	6.841	105.694
Totale ratei e risconti attivi	98.853	6.841	105.694

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa

nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.683	(271)	1.412
Totale ratei e risconti attivi	1.683	(271)	1.412

Per quanto riguarda la CST Sistemi Sud Srl

nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	744	(212)	532
Totale ratei e risconti attivi	744	(212)	532

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**

nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	9.387.351		3.373.414	-		12.760.765
Riserva legale	-	-	-	-		-
Altre riserve						
Varie altre riserve	-	-	3	-		3
Totale riserve	-	-	3	-		3
Utile (perdita) portati a nuovo	(571.392)	-	-	(80.264)		(491.128)
Utile (perdita) esercizio	80.263	(80.263)	-	-	38.135	38.135
Totale patrimonio netto	8.896.222	(80.263)	3.373.417	(80.264)	38.135	12.307.775

Per quanto riguarda la **Consac Infrastrutture Spa**

nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	448.000		3.373.414	-		448.000
Riserva legale	-	-	-	-		-
Riserve statutarie	440	-	-	-		440
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	-	2	-		3
Totale riserve	1	-	2	-		3
Utile (perdita) portati a nuovo	(107.245)	12.157	-	-		(95.088)
Utile (perdita) esercizio	12.157	(12.157)	19.720	-	19.720	19.720
Totale patrimonio netto	353.353	-	19.722	-	19.720	373.075

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**

nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del Patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Altre Variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	103.020	-	-	-		103.020
Riserva legale	10.579	-	28	-		10.607
Altre riserve						
Varie altre riserve	186.568	539	0	-		187.107
Totale riserve	186.568	539	0	-		187.107
Utile (perdita) portati a nuovo	-	-	-	-		-
Utile (perdita) esercizio	568	7.826	(568)	-	7.826	7.826
Totale patrimonio netto	300.735	8.393	(568)	-	7.826	308.560

Fondi per rischi e oneri

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

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

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche Spa

nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del fondo rischi e oneri.

	Fondo imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	161.315	300.000	461.315
Variazione nell'esercizio			
• Accantonamento nell'esercizio	44.342	-	44.342
• Utilizzo nell'esercizio	32.506	-	32.506
Totale variazioni	11.836	-	11.836
Valore di fine esercizio	173.151	300.000	473.151

Nella voce "Altri fondi" è presente un importo di € 300.000 per rischi cause legali.

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa il fondo rischi e oneri a seguito della variazione negativa di € 541 risulta essere pari a zero.

Per quanto riguarda la CST Sistemi Sud Srl

nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo rischi e oneri.

	Fondo imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	8.501	0	8.501
Variazione nell'esercizio			
• Accantonamento nell'esercizio	14.796	783.937	798.733
• Utilizzo nell'esercizio	8.501	-	8.501
Totale variazioni	6.295	783.937	790.232
Valore di fine esercizio	14.796	783.937	798.733

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche Spa

nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	98.853	6.841	105.694
Totale ratei e risconti attivi	98.853	6.841	105.694

Per quanto riguarda la Consac Infrastrutture Spa

nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.683	(271)	1.412
Totale ratei e risconti attivi	1.683	(271)	1.412

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche Spa

nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	928.828
Variazione nell'esercizio	
• Accantonamento nell'esercizio	70.931
• Utilizzo nell'esercizio	54.875
Totale variazioni	16.056
Valore di fine esercizio	944.884

Per quanto riguarda la **Consac infrastrutture Spa**

nella seguente tabella vengono espote le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	32.040
Variazione nell'esercizio	
• Accantonamento nell'esercizio	3.706
• Utilizzo nell'esercizio	-
Totale variazioni	3.706
Valore di fine esercizio	35.746

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**

nella seguente tabella vengono espote le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR.

	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	16.438
Variazione nell'esercizio	
• Accantonamento nell'esercizio	2.701
• Utilizzo nell'esercizio	7.884
Totale variazioni	(5.183)
Valore di fine esercizio	11.255

Debiti

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

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, i debiti ammontano ad € 24.870.301 e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.133.271	1.076.548	5.209.819	496.372	4.713.447
Acconti	2.000	(2.000)	-	-	-
Debiti verso fornitori	12.397.896	1.774.096	14.171.992	14.171.992	-
Debiti tributari	874.174	(158.214)	715.960	715.960	-
Debiti v/istituti di previdenza	234.657	8.035	242.692	242.692	-
Altri debiti	3.983.123	546.715	4.529.838	2.987.522	1.542.316
Totale debiti	21.625.121	3.245.180	24.870.301	18.614.538	6.255.763

I debiti verso le banche ammontano nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ad euro 5.209.819 e sono così rappresentati:

- in quanto ad euro 3.614.504, trattasi di mutuo chirografaro a lungo termine contratto nel 2017 e finalizzato al consolidamento del debito e alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria per mitigare la grave crisi idrica allora manifestatasi; - in quanto ad euro 1.000.000 da

mutuo chirografaro a lungo termine contratto a fine dicembre 2019 e finalizzato alla realizzazione di un impianto di potabilizzazione e ad interventi di efficientamento energetico;

- in quanto ad euro 595.315, trattasi di anticipazione in conto corrente da parte della Banca del Cilento e Lucania Sud.

Invece, per gli Altri Debiti, esigibili oltre l'esercizio successivo e costituiti da depositi cauzionali v/utenti, risulta aleatorio stabilire la data precisa di rimborso dell'importo delle cauzioni che è indissolubilmente legato alla cessazione futura dei contratti di fornitura. La rilevazione iniziale di tutti i debiti è stata effettuata al valore nominale. I debiti iscritti nel bilancio al 31/12/2019 sono riferiti prevalentemente a debiti verso fornitori.

Per quanto riguarda la **Consac Infrastrutture Spa**, i debiti ammontano ad € 329.010 e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	216.118	(46.788)	169.330	16.411	152.919
Acconti	3.000	-	3.000	3.000	-
Debiti verso fornitori	146.476	(34.379)	112.097	112.097	-
Debiti tributari	14.828	683	15.511	15.511	-
Debiti v/istituti di previdenza	5.385	(454)	4.931	4.931	-
Altri debiti	27.950	(3.809)	24.141	22.841	1.300
Totale debiti	413.757	(84.747)	329.010	174.791	154.219

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**, i debiti ammontano ad € 609.545 e sono così composti:

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	21	(21)	-	-	-
Acconti	-	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	590.366	5.324	595.690	498.741	96.949
Debiti tributari	8.337	981	9.318	9.318	-
Debiti v/istituti di previdenza	4.677	(140)	4.537	4.537	-
Altri debiti	-	-	-	-	-
Totale debiti	603.401	6.144	609.545	512.596	96.949

Ratei e risconti

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

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**

nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e riscinti passivi, che vedono un incremento di € 179.647

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	33.545	744	34.289
Risconti passivi	2.235.681	178.903	2.414.584
Totale ratei e risconti passivi	2.269.226	179.647	2.448.873

I ratei e i risconti passivi iscritti nel bilancio chiuso al 31.12.2019 sono pari ad euro 2.448.873. La voce più significativa è rappresentata dai risconti che fanno riferimento rispettivamente al contributo in conto impianti per euro 2.112.074, relativa al finanziamento ricevuto dalla Regione Campania ex legge 388/2000, e al contributo sempre della Regione Campania per l'Emergenza Idrica dell'estate 2017 per l'importo di € 238.690.

Per quanto riguarda la **Consac Infrastrutture Spa**

nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e riscinti passivi, che vedono una diminuzione di € 1.784.859

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	134	216	350
Risconti passivi	2.627.580	(1.785.075)	842.505
Totale ratei e risconti passivi	2.627.714	(1.784.859)	842.855

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

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

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

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

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

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Valore della produzione

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

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2019 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 2.846.788. Tale incremento è dovuto essenzialmente all'acquisizione della gestione del SII in due nuovi comuni .

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	20.762.635
Altri	795.688
Totale	21.558.323

Per quanto riguarda la Consac InfrastruttureSpa

L'esercizio chiuso al 31.12.2019 ha fatto registrare un decremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 812.825.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	284.692
Altri	1.798.868
Totale	2.053.560

Per quanto riguarda la CST Sistemi Sud Srl

L'esercizio chiuso al 31.12.2019 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 21.433.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazioni	396.295
Altri	109.567
Totale	505.862

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Costi della produzione

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

Per quanto riguarda la Consac Gestioni Idriche Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2019 ha fatto registrare un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 2.629.175. I costi della produzione sono stati pari a 21.296.818.

Per quanto riguarda la Consac InfrastruttureSpa

L'esercizio chiuso al 31.12.2019 ha fatto registrare un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 819.034. I costi della produzione sono stati pari a 2.048.745.

Per quanto riguarda la CST Sistemi Sud Srl

L'esercizio chiuso al 31.12.2019 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 9.583. I costi della produzione sono stati pari a 481.854.

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 € 292.992 mentre gli oneri sono stati pari ad € 187.416, determinando un saldo positivo di € 105.576.

Per quanto riguarda la società **Consac Infrastrutture Spa**, i proventi sono stati pari ad € 13 mentre gli oneri sono stati pari ad € 9.005 determinando un saldo negativo di € 8.992.

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl**, i proventi sono stati pari ad € 87 mentre gli oneri sono stati pari ad € 1.473 determinando un saldo negativo di € 1.386.

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

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

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

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

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
Ires	220.987	o	11.836	(7.456)	o
Irap	103.579	o	o	o	o
Totale	324.566	o	11.836	(7.456)	o

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

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
Ires	1.400	0	0	0	0
Irap	4.703	0	0	0	0
Totale	6.103	0	0	0	0

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

	Imposte correnti	Imposte relative ad esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
Ires	11.686	0	0	0	0
Irap	3.110	0	0	0	0
Totale	14.796	0	0	0	0

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 367.081,00

Per quanto riguarda la società **Consac Infrastrutture Spa**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 25.823,00

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 22.622,00

RISULTATO DI ESERCIZIO

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 38.135,00

Per quanto riguarda la società **Consac Infrastrutture Spa**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 19.720,00.

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl**, l'utile d'esercizio è pari ad euro 7.826,00.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**:

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

	Numero medio
--	--------------

Dirigenti	4
Quadri	2
Impiegati	45
Operai	92
Altri dipendenti	5
Totale	148

Compensi ad amministratori, sindaci e revisore legale:

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	26.506	25.617	7.620

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

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa:**

Idipendenti occupati al 31.12.2019 sono pari a 148 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	2
Impiegati	45
Operai	92
Altri dipendenti	5
Totale	148

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	26.506	25.617	7.620

Per quanto riguarda la società **Consac Infrastrutture Spa:**

Idipendenti occupati al 31.12.2019 sono pari a 3 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Impiegati	3
Totale	3

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	29.582	11.700	4.800

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl:**

I dipendenti occupati al 31.12.2019 sono pari a 1 così come nella seguente tabella vengono riportati:

	Numero medio
Impiegati	1
Totale	1

	Amministratori	Sindaci	Revisore legale
Compensi	32.096	13.427	np

VALORI BILANCIO CONSOLIDATO

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

Per quanto riguarda la società Consac Gestioni Idriche Spa i valori del bilancio 2019 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministraz.		3.373.414	143.032,75	-	143.032,75
Immobilizzazioni	Immateriali	1.063.380	45.087	-	45.087
	Materiali	3.782.961	160.397,55	-	160.397,55
	Finanziarie	194.735	8.256,76	-	8.256,76
	Rett. Partecip.	-	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	359.865	15.258,28	-	15.258,28
	Crediti	26.668.136	1.130.728,97	-	1.130.728,97
	Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzi		-	-	-	0
Disponibilità liquide		3.496.799	148.264,28	-	148.264,28
Ratei e risconti		105.694	4.481,43	-	4.481,43
TOTALE ATTIVO		41.044.984	1.740.307,32	-	1.740.307,32

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	12.760.765	541.056,44		541.056,44
	Partecip. Ente	-	-		0
Riserve		3	0,13		0,13
Risultato esercizio preced.		(491.128)	(20.823,83)		(20.823,83)
Risultato economico eserciz.		38.135	1.616,92		1.616,92
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		0
Fondo rischi ed oneri		473.151	20.061,60		20.061,6
Trattamento fine rapporto		944.884	40.063,08		40.063,08
Debiti		24.870.301	1.054.500,76		1.054.500,76
Ratei e risconti		2.448.873	103.832,22		103.832,22

TOTALE PASSIVO		41.044.984	1.740.307,32		1.740.307,32
ECONOMICO					
PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		20.762.635	880.335,72		
Altri ricavi		795.688	33.737,17		
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		
TOTALE RICAVI		21.558.323	914.072,90		
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	1.491.040	63.220,10		63.220,10
	Servizi	10.132.791	429.630,34		429.630,34
	Beni di servizi	1.095.962	46.468,79		46.468,79
	Personale	6.486.575	275.030,78		275.030,78
	Ammortamenti	813.033	34.472,60		34.472,60
	Variaz. rimanenze	(23.490)	(995,98)		(995,98)
	Accant. rischi	-	-		-
	Oneri diversi	1.300.907	55.158,46		55.158,46
Totale costi della produzione		21.296.818	902.985,08		902.985,08
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-	-		-
	Altri proventi	292.992	12.422,86		12.422,86
	Interessi-oneri	(187.416)	(7.946,44)		(7.946,44)
	Rettifiche	-	-		-
	Prov. Straord.	-	-		-
	Oneri Straord.	-	-		-
Totale proventi e oneri finanziari		105.576	4.476,42		4.476,42
Risultato prima delle imposte		367.081	15.564,23		15.564,23
Imposte sul reddito	Imposte redd.	328.946	13.947,31		13.947,31
	Rettifiche IVA	-	-		-
Totale imposte sul reddito		328.946	13.947,31		13.947,31
RISULTATO ESERCIZIO		38.135	1.616,92		1.616,92

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2019.

Per quanto riguarda la società **Consac Infrastrutture Spa** i valori del bilancio 2019 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministraz.		-	-	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	1.547	66,06	-	66,06
	Materiali	1.380.585	58.950,98	-	58.950,98
	Finanziarie	1.000	42,70	-	42,70
	Rett. Partecip.	-	-	-	0

Attivo circolante	Rimanenze	0	-	-	0
	Crediti	188.765	8.060,27	-	8.060,27
	Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzi		-	-	-	0
Disponibilità liquide		7.397	315,85	-	315,85
Ratei e risconti		1.412	60,29	-	60,29
TOTALE ATTIVO		1.580.686	67.495,29	-	67.495,29

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	448.000	19.129,60		19.129,60
	Partecip. Ente	-	-		0
Riserve		440	18,79		18,79
Risultato esercizio preced.		(95.088)	(4.060,26)		(4.060,26)
Risultato economico esercizi.		19.720	842,04		842,04
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		0
Fondo rischi ed oneri		-	-		20.061,6
Trattamento fine rapporto		35.746	1.526,35		1.526,35
Debiti		329.010	14.048,73		14.048,73
Ratei e risconti		842.855	35.989,91		35.989,91
TOTALE PASSIVO		1.580.686	67.495,29		67.495,29

ECONOMICO

PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,27%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		284.692	12.156,35		12.156,35
Altri ricavi		1.798.868	76.811,66		76.811,66
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		-
TOTALE RICAVI		2.083.560	88.968,01		88.968,01
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 4,24%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	2.048	87,45		87,45
	Servizi	139.666	5.963,74		5.963,74
	Beni di servizi	1.184	50,56		50,56
	Personale	90.719	3.873,70		3.873,70
	Ammortamenti	1.797.784	76.765,38		76.765,38
	Variaz. rimanenze	-	-		-
	Accant. rischi	-	-		-
Oneri diversi	17.344	740,59		740,59	
Totale costi della produzione		2.048.745	87.481,41		87.481,41
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-	-		-
	Altri proventi	13	0,56		0,56
	Interessi-oneri	(9.005)	(384,51)		(384,51)

	Rettifiche	-	-	-
	Prov. Straord.	-	-	-
	Oneri Straord.	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari		(8.992)	(383,96)	(383,96)
Risultato prima delle imposte		25.823	1.102,64	1.102,64
Imposte sul reddito	Imposte redd.	6.103	260,60	260,60
	Rettifiche IVA	-	-	-
Totale imposte sul reddito		6.103	260,60	260,60
RISULTATO ESERCIZIO		19.720	842,04	842,04

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2019.

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl** i valori del bilancio 2019 sono i seguenti:

PATRIMONIO					
PIANO DEI CONTI					
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministraz.		-	-	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	350.934	18.599,50	-	18.599,5
	Materiali	4.842	256,63	-	256,63
	Finanziarie	-	-	-	0
	Rett. Partecip.	-	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	0	-	-	0
	Crediti	1.144.596	60.663,59	-	60.663,59
	Rettif. Crediti Ente	-	-	-	0
Attività finanziarie non immobilizzi		-	-	-	0
Disponibilità liquide		227.189	12.041,02	-	12.041,02
Ratei e risconti		532	28,20	-	28,2
TOTALE ATTIVO		1.728.093	91.588,93	-	91.588,93

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	103.000	5.459		5.459
	Partecip. Ente	-	-		-
Riserve		197.714	10.478,84		10.478,84
Risultato esercizio preced.		-	-		-
Risultato economico eserciz.		7.826	414,78		414,78
Rettif. Crediti vs Ente		-	-		-
Fondo rischi ed oneri		798.733	42.332,85		42.332,85
Trattamento fine rapporto		11.255	596,52		596,52
Debiti		609.545	32.305,89		32.305,89
Ratei e risconti		-	-		-
TOTALE PASSIVO		1.728.093	91.588,93		91.588,93

ECONOMICO					
PIANO DEI CONTI					
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		396.295	21.003,64		
Altri ricavi		109.567	5.807,05		
Rettifiche ricavi vs Ente		-	-		-
TOTALE RICAVI		505.862	26.810,69		88.968,01
COSTI	Descrizione	Valori totali	Valore in base partecipazione 5,30%	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	30.088	1.594,66		1.594,66
	Servizi	145.929	7.734,24		7.734,24
	Beni di servizi	2.011	106,58		106,58
	Personale	256.669	13.603,46		13.603,46
	Ammortamenti	2.735	144,96		144,96
	Variaz. rimanenze	-	-		-
	Accant. rischi	-	-		-
Oneri diversi	44.422	2.354,37		2.354,37	
Totale costi della produzione		481.854	25.538,26		25.538,26
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-	-		-
	Altri proventi	87	4,61		4,61
	Interessi-oneri	(1.473)	(78,07)		(78,07)
	Rettifiche	-	-		-
	Prov. Straord.	-	-		-
Oneri Straord.	-	-		-	
Totale proventi e oneri finanziari		(1.386)	(73,99)		(73,99)
Risultato prima delle imposte		22.622	1.198,97		1.198,97
Imposte sul reddito	Imposte redd.	14.796	784,19		784,19
	Rettifiche IVA	-	-		-
Totale imposte sul reddito		14.796	784,19		784,19
RISULTATO ESERCIZIO		7.826	414,79		414,79

Per quanto riguarda il **Comune di CASAL VELINO** i valori del bilancio 2019 sono i seguenti:

PATRIMONIO				
PIANO DEI CONTI				
ATTIVO	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Crediti vs altre amministraz.		-	-	0
Immobilizzazioni	Immateriali	-	-	0
	Materiali	64.102.629,59	-	64.102.629,59
	Finanziarie	488.522,62	-	488.522,62
	Rett. Partecip.	-	-	0
Attivo circolante	Rimanenze	0	-	0
	Crediti	11.069.503,65	-	11.069.503,65
	Rettif. Crediti	-	-	0

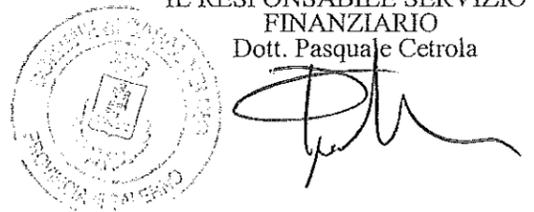
	Ente		
Attività finanziarie non immobilizzi	-	-	0
Disponibilità liquide	48.424,05	-	48.424,05
Ratei e risconti	-	-	0
TOTALE ATTIVO	75.709.079,91	-	75.709.079,91

PASSIVO	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Patrimonio Netto	Capitale/F.Dot.	12.894.665,15		12.894.665,15
	Partecip. Ente	-		-
Riserve		45.374.292,52		45.374.292,52
Risultato esercizio preced.		-		-
Risultato economico eserciz.		(669.109,43)		(669.109,43)
Rettif. Crediti vs Ente		-		-
Fondo rischi ed oneri		17.902,20		17.902,2
Trattamento fine rapporto		-		-
Debiti		14.180.380,39		14.180.380,39
Ratei e risconti		3.910.949,08		3.910.949,08
TOTALE PASSIVO		75.709.079,91		75.709.079,91

ECONOMICO				
PIANO DEI CONTI				
RICAVI	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Valori della produzione		5.358.176,94		5.358.176,94
Altri ricavi		493.928,54		493.928,54
Rettifiche ricavi vs Ente		-		-
TOTALE RICAVI		5.852.105,48		5.852.105,48
COSTI	Descrizione	Valori totali	Rettifiche	Valore consolidato
Costi della produzione	Materie	139.461,70		139.461,7
	Servizi	2.499.452,46		2.499.452,46
	Beni di servizi	26.310,46		26.310,46
	Trasferimenti e contributi	1.062.341,48		1.062.341,48
	Personale	932.134,37		932.134,37
	Ammortamenti	1.432.195,71		1.432.195,71
	Variaz. rimanenze	-		-
	Accant. rischi	17.902,20		17.902,2
Oneri diversi	258.639,69		258.639,69	
Totale costi della produzione		6.368.438,07		6.368.438,07
Proventi e oneri finanziari	Prov. Partecip.	-		-
	Altri proventi	642,12		642,12
	Interessi-oneri	(380.267,53)		(380.267,53)
Totale proventi e oneri finanziari		(379.625,41)		(379.625,41)
Rettifiche di valore attività finanziarie	Rivalutazioni	-		-
	Svalutazioni	-		-
Totale rettifiche		-	-	0
Proventi e oneri	Prov. straordinari	789.359,63		789.359,63

straordinari	Oneri straordinari	504.156,48		504.156,48
Totale proventi e oneri straordinari		285.203,15		285.203,15
Risultato prima delle imposte		-610.754,85		-610.754,85
Imposte sul reddito	Imposte redd.	58.354,58		58.354,58
	Rettifiche IVA	-		-
Totale imposte sul reddito		58.354,58		58.354,58
RISULTATO ESERCIZIO		-669.109,43		-669.109,43

IL RESPONSABILE SERVIZIO
FINANZIARIO
Dott. Pasquale Cetrola



COMUNE DI CASAL VELINO

(Provincia di Salerno)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

VF

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 31 del 30.12.2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

Il Revisore Unico dei Conti, esaminato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, atti trasmessi dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 28/12/2020 così come approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 310 del 26/10/2020;

Visto:

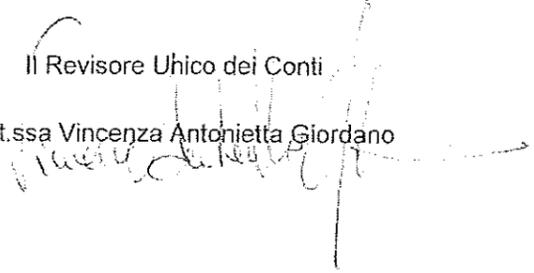
- il D.Lgs. n.267/2000 e in particolare l'art. 233-bis "*Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato esercizio 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Casal Velino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Vincenza Antonietta Giordano



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Giordano Vincenza Antonietta Revisore Legale dei Conti del comune di Casal Velino, nominata con delibera Consiliare n.1 del 15/02/2019.

Ricevuta in data 28/12/2020 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 310 del 26.10.2020, avente oggetto : APPROVAZIONE SCHEMA BILANCIO CONSOLIDATO 2019

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 161 del 06.08.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che il Revisore Unico dei Conti con relazione approvata con verbale n. 21 del 02/09/2020 ha espresso parere **negativo** al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

VISTA

- la deliberazione di Giunta Comunale n.310 del 26.10.2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
 - d) I pareri

PREMESSO CHE

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- Con delibera giuntale n. 213 del 16.11.2020 il Comune di Casal Velino ha

approvato l'elenco delle società ed enti appartenenti al Gap nonché definito il perimetro di consolidamento;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

PRESO ATTO che la redazione del bilancio consolidato è avvenuta attraverso le 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;
- 3) eliminazione dei valori derivanti da operazioni tra le società del gruppo

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato, l'area di consolidamento per l'esercizio 2019 è rappresentata dai seguenti organismi, partecipati con le relative quote di partecipazione:

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

Nelle tabelle che seguono sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto economico consolidati dell'esercizio 2019, con a fianco quelli relativi all'anno precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
CREDITI vs PARTECIPANTI	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni Immateriali	63.752,89	44.312,77
Immobilizzazioni Materiali	64.322.233,88	62.093.973,94
Immobilizzazioni Finanziarie	496.822,08	496.815,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 64.882.808,85	€ 62.635.102,22
Rimanenze	15.258,28	14.262,38
Crediti	12.353.766,48	9.681.006,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	209.045,20	95.909,09
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 12.578.059,96	€ 9.791.177,88
RATEI E RISCONTI	€ 4.569,92	€ 4.263,23
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 77.465.438,73	€ 72.430.543,33

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	58.153.981,75	58.519.046,91
di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	554.133,64	392.926,26
PATRIMONIO NETTO TOTALE	€ 58.153.981,75	€ 58.519.046,91
FONDI RISCHI ED ONERI	80.296,65	19.582,86
T.F.R.	42.185,95	40.750,42
DEBITI	15.281.235,75	13.642.744,45
RATEI E RISCONTI	4.050.771,21	208.418,57
TOTALE DEL PASSIVO	€ 77.608.471,31	€ 72.430.543,33

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2019	ANNO 2018
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.881.957,07	7.078.490,79
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7.384.442,86	7.053.336,05
GESTIONE CARATTERISTICA	(€ 502.485,79)	25.154,74
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-375.606,40	-371.076,05
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	285.203,15	543.751,55
RISULTATO D'ESERCIZIO AL LORDO DELLE IMPOSTE	(€ 592.889,04)	197.830,24
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	73.346,68	66.668,86
RISULTATO D'ESERCIZIO	(€ 666.235,72)	131.161,38
i cui Risultato di terzi	2.873,74	3.922,25

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- 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;
 - 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, compresi 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Casal Velino è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato esercizio 2019 del Comune di Casal Velino rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- Visto il ritardo nell'approvazione del bilancio consolidato 2019, così come per l'esercizio precedente, invita nuovamente l'Ente al rispetto dei termini previsti dalla norma.

CONCLUSIONI

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

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 *del Comune di Casal Velino.*

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Vincenza Antonietta Giordano

oooooooooooooooooooo

IL CONSIGLIO COMUNALE

Preso atto della sopra estesa proposta di deliberazione avente ad oggetto *“Approvazione Schema Bilancio Consolidato 2019”* 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 illustrandone in sintesi il contenuto;

Consigliere Lista Luigi: Rappresenta al Sindaco l'opportunità di tenere conto della possibilità di svolgere la seduta consiliare in videoconferenza

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. 8

Contrari n. 2 (Consiglieri De Marco Eligio - Lista Luigi)

Astenuti n. 0

DELIBERA

- **Di approvare** la sopra estesa proposta di deliberazione avente ad oggetto *“Approvazione Schema Bilancio Consolidato 2019”* da considerarsi parte integrante e sostanziale del presente deliberato e, per l'effetto, approvare lo schema di Bilancio Consolidato dell'anno 2019 del Comune di Casal Velino (Allegato A parte integrante), unitamente alla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa (Allegato B parte integrante);
- **Di dare atto** che il Responsabile del Procedimento è Dott. Pasquale Cetrola, nella sua qualità di Funzionario Responsabile del Servizio Finanziario;
- **Di dichiarare** immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 con separata votazione del seguente tenore :

Favorevoli n. 8

Contrari n. 2 (Consiglieri De Marco Eligio - Lista Luigi)

Astenuti n. 0

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

IL CONSIGLIERE ANZIANO
F.to rag. Domenico Giordano

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Adv. Diana Positano

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

Addì, 24.02.2021

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Adv. Diana Positano

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.
ADDI', 24.02.2021


IL SEGRETARIO COMUNALE
Adv. Diana Positano

Si certifica che la suesesa 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 24.02.2021 Perché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D Lgs 18 agosto 2000 n. 267.

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Adv. Diana Positano

TRASMESO PER L'ESECUZIONE A:

- SETTORE.....II.....UFFICIO ...Ragioneria.....
- SETTORE.....UFFICIO.....
- SETTORE.....UFFICIO.....
- SETTORE.....UFFICIO.....