



COMUNE DI CASAL VELINO
PROVINCIA DI SALERNO

| | |
|---|------------------------|
| Codice ente 10081 | Protocollo n. 14428 |
| DELIBERAZIONE N. 26 in data: 30.11.2024 Soggetta invio capigruppo <input type="checkbox"/> Trasmessa al C.R.C. <input type="checkbox"/> | |

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA ORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA PUBBLICA

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'anno **duemilaventiquattro** addì **trenta** del mese di **novembre** alle ore **17,50** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

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

Totale presenti 7

Totale assenti 6

Assiste il Vice Segretario Comunale **Dr. Pasquale Cetrola** 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. 300 del 07.11.2024.

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023.

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

Dott. Pasquale Cetrola

IL RAGIONIERE

F.to

Dott. Pasquale Cetrola

Ad Iniziativa del: Sindaco
 Assessore al ramo
 Responsabile del Settore

Su impulso o documentazione istruttoria rimessa da:

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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

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

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

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

VISTA la delibera giunta n. 225 del 01.10.2024 con la quale è stato approvato l'elenco delle società ed enti appartenenti al Gap nonché definito il perimetro di consolidamento;

VISTA la delibera giunta n. 240 del 22.10.2024 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2023;

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 2023;

VISTO lo schema di Bilancio Consolidato dell'anno 2023, allegato al presente atto sotto la lettera "A" quale parte integrante e sostanziale, che presenta le seguenti risultanze finali:

ALLEGATO A

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
|---|-------------------------|------------------------|
| CREDITI vs PARTECIPANTI | € 0,00 | € 0,00 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 678.575,93 | 231.306,42 |
| Immobilizzazioni Materiali | 76.584.660,51 | 66.575.043,58 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 495.509,80 | 495.509,80 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | € 77.758.746,24 | € 67.301.859,80 |
| Rimanenze | 31.032,64 | 31.969,90 |
| Crediti | 35.815.770,43 | 26.525.116,00 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.495.736,69 | 3.013.569,77 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | € 37.342.539,76 | € 29.570.655,67 |
| RATEI E RISCONTI | € 4.747,30 | € 5.465,58 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 115.106.033,30 | € 96.877.981,05 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
|---|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 71.846.203,10 | 70.290.230,81 |
| di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| PATRIMONIO NETTO TOTALE | € 71.846.203,10 | € 70.290.230,81 |
| FONDI RISCHI ED ONERI | 122.862,59 | 90.932,72 |
| T.F.R. | 50.251,43 | 46.804,88 |
| DEBITI | 25.205.945,76 | 17.730.818,08 |
| RATEI E RISCONTI | 17.880.770,42 | 8.719.194,56 |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 115.106.033,30 | € 96.877.981,05 |
| CONTI D'ORDINE | € 18.179.790,04 | € 15.594.079,48 |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | ANNO 2023 | ANNO 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE | 10.820.855,69 | 13.743.374,14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 11.800.265,16 | 5.915.032,87 |
| DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE | € (979.409,47) | € 7.828.341,27 |

| | | |
|--|-----------------------|------------------------|
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | (338.403,53) | (332.271,87) |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| Proventi Straordinari | 3.303.805,64 | 4.961.591,59 |
| Oneri Straordinari | 510.562,63 | 123.833,76 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 2.793.243,01 | 4.837.757,83 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE | € 1.475.430,01 | € 12.333.827,23 |
| IMPOSTE SULL'ESERCIZIO | 110.976,75 | 77.834,24 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO DI GRUPPO | € 1.364.453,26 | € 12.255.992,99 |
| di cui Risultato di terzi | 0,00 | 0,00 |

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

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

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

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

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

1. **DI APPROVARE** il Bilancio Consolidato dell'anno 2023 del Comune di Casal Velino (Allegato A), unitamente alla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa (Allegato B), parte integranti;
2. **DI DARE ATTO** che il Responsabile del Procedimento è il Dott. Pasquale Cetrola, nella sua qualità di funzionario del Servizio Bilancio;

Ed inoltre con voti unanimi e palesi

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

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

A

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| CREDITI vs PARTECIPANTI | € 0,00 | € 0,00 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 231.306,42 | 144.656,81 |
| Immobilizzazioni Materiali | 66.575.043,58 | 65.500.480,93 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 495.509,80 | 495.509,80 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | € 67.301.859,80 | € 66.140.647,54 |
| Rimanenze | 31.969,90 | 15.465,15 |
| Crediti | 26.525.116,00 | 17.140.419,51 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 3.013.569,77 | 1.211.958,42 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | € 29.570.655,67 | € 18.367.843,08 |
| RATEI E RISCONTI | € 5.465,58 | € 3.063,19 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 96.877.981,05 | € 84.511.553,81 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 70.290.230,81 | 58.050.341,15 |
| di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| PATRIMONIO NETTO TOTALE | € 70.290.230,81 | € 58.050.341,15 |
| FONDI RISCHI ED ONERI | 90.932,72 | 89.763,10 |
| T.F.R. | 46.804,88 | 39.490,61 |
| DEBITI | 17.730.818,08 | 17.634.846,86 |
| RATEI E RISCONTI | 8.719.194,56 | 8.697.112,01 |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 96.877.981,05 | € 84.511.553,81 |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|---|------------------------|-------------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE | 13.743.374,14 | 7.068.663,41 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 5.915.032,87 | 9.070.080,15 |
| DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 7.828.341,27 | (€ 2.001.416,74) |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | (332.271,87) | (326.662,19) |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 4.961.591,59 | 1.499.755,69 |
| ONERI STRAORDINARI | 123.833,76 | 232.927,06 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 4.837.757,83 | 1.499.755,70 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE | € 12.333.827,23 | (€ 828.323,24) |
| IMPOSTE SULL'ESERCIZIO | 77.834,24 | 68.032,07 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO DI GRUPPO | € 12.255.992,99 | (€ 896.355,30) |
| di cui Risultato di terzi | 0,00 | 0,00 |



COMUNE
DI
CASAL VELINO
(SALERNO)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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" (Delibera GC n.225/2024) oggetto del consolidamento dei conti, comporta un importante lavoro di analisi del portafoglio partecipazioni.

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

| GAP "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casal Velino" | | | | |
|--|--|--|------------------|----------------------|
| TIPOLOGIA | | | Natura Giuridica | Quota Partecipazione |
| 1) ORGANISMI STRUMENTALI | | | | Assenti |

| | | |
|--|--------|---------|
| 2) ENTI STRUTTURALMENTE PARTECIPATI | | |
| a) Ente di Bacino Ambito Sele | Ambito | 0,22% |
| 3) SOCIETA' CONTROLLATE | | Assenti |
| 4) SOCIETA' PARTECIPATE | | |
| a) Consac Gestioni Idriche Spa | Spa | 4,24% |
| b) Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa | Spa | 4,27% |
| c) TMS-Trasporti Marittimi Salernitani Spa in Liquidazione | Spa | 1% |
| d) CST Sistemi Sud Srl | Srl | 6,57% |
| e) Cilento Srl (ex Gal Regeneratio Srl) | Srl | 0,20% |
| f) Sistema Cilento-Agenzia locale di sviluppo del Cilento Scpa | Scpa | 1,96% |
| g) Distretto rurale culturale cilento antico Scarl | Scarl | 1,54% |

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 2023 calcolata sui parametri del Conto del Patrimonio ed Economico del Comune di Casal Velino è la seguente:

| PARAMETRO | DATI DEL COMUNE ANNO 2023 | 10% DATI DEL COMUNE ANNO 2023 |
|--------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Totale dell'attivo | 112.032.865,65 | 11.203.286,57 |
| Patrimonio Netto | 71.405.859,05 | 7.140.585,91 |
| Totale dei ricavi | 9.374.478,80 | 937.447,88 |

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 2023 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 |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------|--|
| Cilento srl (ex Gal Regeneratio Srl) | 0,20 | 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 irrilevanza |
|--|--|--|--------------------------|

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

| Denominazione organismo | % quota partecipazione | Classificazione | Considerazioni in merito al consolidamento |
|---|------------------------|---------------------|---|
| TMS - Trasporti Marittimi Salernitani Spa in Liquidazione | 1 | Società partecipata | NON consolidato in base al principio di irrilevanza |
| Sistema Cilento-Agenzia locale di sviluppo del Cilento Scpa | 1,96% | Società partecipata | NON consolidato in base al principio di irrilevanza |
| Distretto rurale culturale cilento antico Scarl | 1,54% | Società partecipata | NON consolidato in base al principio di irrilevanza |

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.225 del 01/10/2024, 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.225 del 01/10/2024, alla quale si rimanda per un maggior dettaglio, che di seguito si dettagliano:

| Denominazione organismo | % quota partecipazione | Classificazione | Considerazioni in merito al consolidamento |
|---|------------------------|---------------------|--|
| Consac Gestioni Idriche Spa | 4,24 | Società partecipata | Rilevante in ragione dei parametri, consolidato con il metodo proporzionale. |
| Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa | 4,27 | Società partecipata | Rilevante in ragione dei parametri, consolidato con il metodo proporzionale. |
| Cst Sistemi Sud Srl | 6,57 | 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.

F.1

NOTA INTEGRATIVA

ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASAL VELINO ESERCIZIO 2023

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 2023 delle Immobilizzazioni Immateriali. Nel corso dell'esercizio 2022 hanno subito un incremento di valore pari ad + € 10.371.467,00 passando da € 4.769.823,00 al 31.12.2022 ad € 15.141.290,00 al 31.12.2023.

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 4.769.823,00 | 10.371.467,00 | 15.141.290 |

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi 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 2023 delle Immobilizzazioni Immateriali, che NON hanno subito variazione di valore pari ad € 0,00 passando da € 0,00 al 31.12.2022 ad € 0,00 al 31.12.2023.

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

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

Qui di seguito viene riportato il prospetto delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2023 delle Immobilizzazioni Immateriali, che non hanno subito variazioni di valore passando da € 537.093,00 al 31.12.2022 ad € 537.093,00 al 31.12.2023

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 537.093,00 | 0,00 | 537.093,00 |

Immobilizzazioni materiali.

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel bilancio chiuso al 31.12.2023 al costo di acquisto, o di realizzazione e risultano sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio secondo le aliquote fiscalmente deducibili. Le stesse nel corso del 2023 hanno subito un incremento di € 625.674,00 passando da euro 5.300.599,00 al 31.12.2022 ad euro 5.926.273,00 al 31.12.2023. Detto incremento è dovuto all'acquisizione di impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali, altre immobilizzazioni materiali sostenuti nel corso dell'esercizio al netto degli ammortamenti effettuati al 31.12.2023.

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 14.373.817 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 8.447.544.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

Analisi dei 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 | 2.052.118 | 6.489.530 | 2.087.705 | 2.414.591 | | 13.043.944 |
| Rivalutazioni | | - | - | - | - | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.752.078 | 2.297.841 | 1.614.723 | 2.078.704 | | 7.743.346 |
| Valore di bilancio | 300.040 | 4.191.689 | 472.982 | 335.887 | - | 5.300.598 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisiz. | - | 1.229.872 | 45.204 | 103.313 | - | 1.378.389 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamento dell'esercizio | 9.219 | 525.009 | 94.895 | 123.591 | - | 752.714 |
| Totale variazioni | (9.219) | 704.863 | (49.691) | (20.278) | - | 625.675 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 2.052.118 | 7.719.402 | 2.132.909 | 2.469.388 | | 14.373.817 |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|-----------|
| Rivalutazioni | | - | - | - | - | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.761.297 | 2.822.850 | 1.709.618 | 2.153.779 | | 8.447.544 |
| Valore di bilancio | 290.821 | 4.896.552 | 423.291 | 315.609 | - | 5.926.273 |

Per quanto riguarda la Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa, le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici concessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato. Le stesse nel corso del 2023 hanno subito un decremento di € 113.521,00 pari alla differenza tra euro 1.058.305,00 al 31.12.2022 ed euro 944.784,00 al 31.12.2023.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

- Impianti e macchinari (aliquota 7-9%);
- Altri beni (aliquota 12%);

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 | 5.242 | 39.553.824 | - | 34.417 | | 39.593.483 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 38.506.096 | - | 29.060 | | 38.535.178 |
| Valore di bilancio | 5.242 | 1.047.726 | - | 5.337 | - | 1.058.305 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisiz. | - | - | - | 2.404 | - | 2.404 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 113.460 | - | 2.466 | - | 115.926 |
| Totale variazioni | - | (113.460) | - | (62) | - | (113.522) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 5.242 | 39.553.824 | - | 36.821 | | 39.595.887 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 38.619.558 | - | 31.545 | | 38.651.103 |
| Valore di bilancio | 5.242 | 934.266 | - | 5.276 | - | 944.784 |

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. La durata economica ipotizzata per le diverse categorie ha comportato l'applicazione delle seguenti aliquote, invariate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- macchine ed impianti specifici: (aliquota 15%);
- macchine d'ufficio: (aliquota 20%);
- mobili ed arredamenti: (aliquota 10%).

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchin. | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizz. materiali | Immobilizz. materiali in corso e acconti | Totale Immobilizz. materiali |
|--|----------------------|---------------------|--|-----------------------------|--|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | - | 8.164 | - | 11.102 | - | 19.266 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | (7.888) | - | (10.301) | - | (18.189) |
| Valore di bilancio | - | 276 | - | 801 | - | 1.077 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisiz. | - | - | - | - | - | - |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 112 | - | 614 | - | 726 |
| Totale variazioni | - | (112) | - | (614) | - | (726) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | - | 8.164 | - | 11.102 | - | 19.266 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | (8.000) | - | (10.915) | - | (18.915) |
| Valore di bilancio | - | 164 | - | 187 | - | 351 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – PARTECIPAZIONI

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

Consac Gestioni Idriche Spa

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

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

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 121.033 | 121.033 |
| Valore di bilancio | 121.033 | 121.033 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisiz. | - | - |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 121.033 | 121.033 |
| Valore di bilancio | 121.033 | 121.033 |

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

Nella tabella qui sotto viene riepilogato il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio al 31.12.2023.

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

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

Nulla

CST Sistemi Sud Srl

Nulla

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, le rimanenze di magazzino rilevate al 31/12/2023 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 2023, un decremento delle rimanenze di euro 22.105. Le rimanenze finali sono state valutate con il criterio del costo medio ponderato 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 | 754.007 | (22.105) | 731.902 |
| Totale rimanenze | 754.007 | (22.105) | 731.902 |

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 | 30.166.352 | 3.703.063 | 33.869.415 | 28.789.003 | 5.080.412 |
| Crediti Tributarî | 1.738.435 | (988.195) | 750.240 | 649.697 | 100.543 |
| Imposte anticipate | 93.922 | (236.104) | (142.182) | | |

| | | | | | |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Crediti verso altri | 1.379.884 | (213.470) | 1.593.354 | 1.593.354 | - |
| Totale crediti | 33.378.593 | 2.692.234 | 36.070.827 | 31.032.054 | 5.180.955 |

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 2022 di euro 3.703.063, mentre i crediti tributari hanno subito decremento, rispetto all'anno 2022, per effetto dell'utilizzo del credito d'imposta per le imprese non energivore che l'azienda ha maturato nel 2°, 3° e 4° trimestre dell'anno 2022.

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

| | Valore inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 80.382 | 17.000 | 97.382 | 97.382 | 0 |
| Crediti Tributari | 4.126 | 8.758 | 12.884 | 12.884 | - |
| Imposte anticipate | 1.301 | 1.958 | 3.259 | | |
| Crediti verso altri | 1.612 | 8.213 | 9.825 | 8.707 | 1.118 |
| Totale crediti | 87.421 | 35.929 | 123.350 | 118.973 | 1.118 |

I crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto al 2022 hanno subito un incremento di € 35.929.

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**, risultano iscritti al valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio. Il processo valutativo è stato realizzato con riferimento ad ogni posizione creditoria, tenendo conto di tutte le situazioni già manifestatesi o comunque desumibili da elementi certi e precisi che possano comportare delle perdite. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato ottenuto mediante una attenta analisi del lavoro effettuato.

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile, nella voce Crediti verso clienti entro 12 mesi sono racchiusi i crediti come da fatture emesse nei confronti dei soci Enti.

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 | 527.153 | 58.059 | 585.212 | 581.010 | 4.202 |
| Crediti Tributari | 25.536 | 37.215 | 62.751 | 62.751 | 0 |
| Imposte anticipate | - | - | - | | |
| Crediti verso altri | 394.566 | - | 394.566 | 391.999 | 2.567 |
| Totale crediti | 947.255 | 95.274 | 1.042.529 | 1.035.760 | 6.769 |

Disponibilità liquide

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

Consac Gestioni Idriche Spa

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

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 7.562.293 | 2.809.586 | 10.371.879 |
| Denaro e altri valori in cassa | 192 | (67) | 125 |
| Totale disponibilità liquide | 7.562.485 | 2.809.519 | 10.372.004 |

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

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

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 50.933 | 270.898 | 321.831 |
| Denaro e altri valori in cassa | 144 | (137) | 7 |
| Totale disponibilità liquide | 51.077 | 270.761 | 321.838 |

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 | 14.125 | 26.917 | 41.042 |
| Denaro e altri valori in cassa | - | - | - |
| Totale disponibilità liquide | 14.125 | 26.917 | 41.042 |

Ratei e risconti

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

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

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 1.184 | - | 1.184 |
| Risconti attivi | 126.790 | (17.647) | 109.143 |
| Totale ratei e risconti attivi | 127.974 | (17.647) | 110.327 |

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

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 928 | (471) | 457 |
| Totale ratei e risconti attivi | 928 | (471) | 457 |

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

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 745 | - | 745 |
| Totale ratei e risconti attivi | 745 | - | 745 |

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione risultato esercizio precedente | Altre Variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 9.399.851 | | - | - | | 9.399.851 |
| Riserva legale | - | - | - | - | | - |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 3 | - | - | - | | - |
| Totale riserve | 3 | | | | | |
| Utile (perdita) portati a nuovo | (410.240) | | | (185.591) | | (229.645) |
| Utile (perdita) esercizio | 180.595 | (185.595) | - | - | 126.496 | 126.496 |
| Totale patrimonio netto | 9.170.209 | (180.595) | - | (180.595) | 126.496 | 9.296.701 |

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

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione risultato esercizio precedente | Altre Variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 448.000 | | - | - | | 448.000 |
| Riserva legale | - | - | - | - | | - |
| Riserve statutarie | 440 | - | - | - | | 440 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 2 | - | 1 | - | | 3 |
| Totale altre riserve | 2 | - | 1 | - | | 3 |
| Utile (perdita) portati a nuovo | (71.310) | - | - | (18.531) | | (52.779) |
| Utile (perdita) esercizio | 18.531 | - | - | 18.531 | 185.640 | 185.640 |
| Totale patrimonio netto | 395.663 | - | 1 | - | 185.640 | 581.304 |

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

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione risultato esercizio precedente Altre destinazioni | Altre Variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 103.020 | - | - | - | | 103.020 |
| Riserva legale | 11.572 | - | 1.400 | - | | 12.972 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 205.434 | - | - | (6.015) | | 199.419 |
| Totale altre riserve | 205.434 | - | - | (6.015) | | 199.419 |
| Utile (perdita) portati a nuovo | | | | | | |
| Utile (perdita) esercizio | 28.004 | - | 3.130 | (28.004) | 3.130 | 3.130 |
| Totale patrimonio netto | 348.030 | - | 4.530 | (34.019) | 3.130 | 318.541 |

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 espone le informazioni relative alle variazioni del fondo rischi ed oneri hanno subito una variazione in diminuzione complessiva di euro 11.291 di cui 8.377 relativa alla variazione in aumento delle imposte differite ed euro 19.668 relativa alla variazione in diminuzione del Fondo Rischi Cause Legali. Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri:

| | Fondo imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi rischi e oneri |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------|-----------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 174.698 | 260.003 | 434.701 |
| Variatione nell'esercizio | | | |
| • Accantonamento nell'esercizio | 32.294 | 10.397 | 42.691 |
| • Utilizzo nell'esercizio | 37.459 | 22.247 | 59.706 |
| • Altre variazioni | - | 1 | 1 |
| Totale variazioni | (5.165) | (11.849) | (17.014) |
| Valore di fine esercizio | 169.533 | 248.154 | 417.687 |

Nella voce "Altri fondi" è presente un importo di € 237.757 per rischi cause legali e € 10.397 per Fondo vincolato c9.1 lett f MTI-3.

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

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo rischi e oneri. Il fondo imposte rappresenta l'accantonamento per imposte dirette IRES ed IRAP di competenza dell'esercizio corrente. L'accantonamento per imposte correnti per IRES ed IRAP, rappresenta la ragionevole previsione dell'onere gravante sul risultato dell'esercizio

determinata sulla base delle norme tributarie vigenti. La "fiscalità differita" derivante dalle differenze esistenti tra le regole civilistiche di determinazione dell'utile di esercizio e quelle fiscali che presiedono alla determinazione del reddito di impresa è contabilizzata secondo le indicazioni fornite dalla legge. Nella voce altri fondi si fa riferimento al progetto SIMELR2 – CST SISTEMI SUD SRL, approvato con Decreto Dirigenziale n. 342 del 13 APRILE 2017 – Regione Campania di Euro 783.937,33.

| | Fondo imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi rischi e oneri |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------|-----------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 49.761 | - | 833.698 |
| Variazione nell'esercizio | | | |
| • Accantonamento nell'esercizio | 31.624 | - | 31.624 |
| • Utilizzo nell'esercizio | 49.761 | - | 49.761 |
| Totale variazioni | (18.137) | - | (18.137) |
| Valore di fine esercizio | 31.624 | 783.937 | 815.561 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR. In particolare, l'utilizzo nel corso dell'esercizio, per euro 83.638 è stato determinato dal pensionamento di n.3 unità lavorative.

| | Trattamento fine rapporto lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.088.675 |
| Variazione nell'esercizio | |
| • Accantonamento nell'esercizio | 115.731 |
| • Utilizzo nell'esercizio | 83.638 |
| Totale variazioni | 32.093 |
| Differenza di quadratura | - |
| Valore di fine esercizio | 1.120.768 |

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

| | Trattamento fine rapporto lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 49.495 |
| Variazione nell'esercizio | |
| • Accantonamento nell'esercizio | 4.361 |
| • Utilizzo nell'esercizio | - |
| Totale variazioni | 4.361 |
| Valore di fine esercizio | 53.856 |

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

| | Trattamento fine rapporto lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 12.171 |
| Variazione nell'esercizio | |
| • Accantonamento nell'esercizio | 2.722 |

| | |
|---------------------------|---------|
| • Utilizzo nell'esercizio | 8.457 |
| Totale variazioni | (5.735) |
| Valore di fine esercizio | 6.436 |

Debiti

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

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa**, i debiti sono così rappresentati:

| | Valore inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 4.338.246 | (782.279) | 3.555.967 | 782.185 | 2.773.411 |
| Acconti | - | - | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 24.304.659 | 12.234.776 | 36.539.435 | 36.539.435 | - |
| Debiti tributari | 859.508 | 229.956 | 1.089.464 | 1.089.464 | - |
| Debiti v/istituti di previdenza | 279.041 | (11.919) | 267.122 | 267.122 | - |
| Altri debiti | 6.294.364 | 863.125 | 7.157.489 | 4.653.406 | 2.504.083 |
| Totale debiti | 36.075.818 | 12.533.659 | 48.609.477 | 43.331.983 | 5.277.494 |

I debiti verso le banche ammontano nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ad euro 3.555.967 e sono così rappresentati:

- in quanto ad euro 2.906.522 trattasi di mutuo chirografario a lungo termine contratto nel 2022 per estinguere mutuo precedente e finalizzato al consolidamento del debito;
- in quanto ad euro 649.445 trattasi di mutuo chirografario a lungo termine contratto nel dicembre 2019 e finalizzato alla realizzazione di un impianto di potabilizzazione e ad interventi di efficientamento energetico.

Invece, per gli altri debiti, esigibili oltre l'esercizio successivo e costituiti da depositi cauzionali v/utenti, risulta aleatorio stabilire la data precisa di rimborso dell'importo delle cauzioni che 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 31/12/2023 sono riferiti prevalentemente a debiti verso fornitori.

Per quanto riguarda la **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, i debiti ammontano ad € 315.307 con un aumento di € 106.826, 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 | 85.747 | (22.976) | 62.771 | 18.135 | 44.636 |
| Acconti | 3.000 | - | 3.000 | 3.000 | - |
| Debiti verso fornitori | 67.106 | 6.267 | 73.373 | 73.373 | - |
| Debiti tributari | 15.767 | 70.944 | 86.711 | 86.711 | - |
| Debiti v/istituti di previdenza | 2.907 | (299) | 2.608 | 2.608 | - |
| Altri debiti | 33.954 | 52.890 | 86.844 | 86.844 | - |
| Totale debiti | 208.481 | 106.826 | 315.307 | 270.671 | 44.636 |

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**, i debiti ammontano ad € 481.222 con un aumento di

€ 174.826 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 | 0 | 35 | 35 | 35 | - |
| Acconti | - | - | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 299.539 | 172.529 | 472.068 | 472.068 | - |
| Debiti tributari | 2.868 | 4.158 | 7.026 | 7.026 | - |
| Debiti v/istituti di previdenza | 3.989 | 1.104 | 5.093 | 5.093 | - |
| Altri debiti | - | (3.000) | (3.000) | (3.000) | - |
| Totale debiti | 306.396 | 174.826 | 481.222 | 481.222 | - |

Ratei e risconti

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

Per quanto riguarda la **Consac Gestioni Idriche Spa** nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi, che vedono un incremento di € 1.488.364.

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 3.382 | 8.357 | 11.739 |
| Risconti passivi | 5.285.488 | 3.775.555 | 9.061.043 |
| Totale ratei e risconti passivi | 5.288.870 | 3.783.912 | 9.072.782 |

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|---|----------------------------|
| <i>Ratei e Risconti</i> | Ratei passivi | 11.739 |
| | Risconti passivi | 3.826.540 |
| | Risconti passivi L. 388/2000 | 433.615 |
| | Risconti passivi Impianto dep/fogn Cannalonga | 325.735 |
| | Risconti passivi pozzo Camerota | 204.893 |
| | Risconti passivi premente Montestella | 2.632.548 |
| | Risconti passivi potabiliz. PAINO | 477.393 |
| | Risconti passivi Montestella/Casal Velino | 133.110 |
| | Risconti passivi Caggiano Collettore | 818.202 |
| | Risconti passivi Bonus sud | 29.451 |
| | Risconti passivi Industria 4.0 mater | 58.903 |
| | Risconti passivi Industria 4.0 immater. | 120.652 |
| | Arrotondamento | 1 |
| | Totale | 9.072.782 |

Si evidenzia che l'importo di euro 9.061.043, relativo a tutti risconti passivi evidenziati nella tabella, riguarda le quote oltre l'esercizio successivo dei finanziamenti Regionali e non inerenti opere di riammodernamento di reti ed impianti nonché le quote dei crediti d'imposta usufruiti per competenza.

Per quanto riguarda la **CST Sistemi Sud Srl**, non sono presenti ratei e risconti passivi al 31.12.2023.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

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

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

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

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

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Consac Gestioni Idriche Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2023 ha registrato un incremento dei ricavi e delle vendite e prestazioni rispetto all'esercizio precedente di euro 1.850.807. I ricavi più consistenti sono stati determinati dalla vendita di acqua per euro 16.307.947, dalle quote fisse acqua fognatura e depurazione per euro 4.657.522, dai ricavi di depurazione che sono stati pari ad euro 3.343.941 e dai ricavi per servizi fognature che sono stati pari ad euro 1.117.712

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-------------------------|---------------------------|
| Ricavi da prestazioni | 26.650.736 |
| Altri ricavi e proventi | 4.923.198 |
| Totale | 31.573.934 |

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2023 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 258.763.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-------------------------|---------------------------|
| Ricavi da prestazioni | 459.689 |
| Altri ricavi e proventi | 168.511 |
| Totale | 628.200 |

CST Sistemi Sud Srl

L'esercizio chiuso al 31.12.2023 ha fatto registrare un incremento del volume di affari rispetto all'esercizio precedente di euro 153.593:

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Ricavi da prestazioni | 10.50.325 |
| Altri | 155.913 |
| Totale | 1.206.238 |

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Consac Gestioni Idriche Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2023 ha fatto registrare una significativa riduzione rispetto all'esercizio precedente di euro 2.281.857. I costi della produzione sono stati pari a euro 29.857.266.

Qui di seguito si espongono le voci di costo più significative che nel corso dell'esercizio 2023 sono state le seguenti:

- costi per materie prime e di consumo euro 2.007.865 di cui solo acquisto acqua euro 1.087.887;
- costi per servizi euro 14.126.371 di cui per energia euro 8.662.602, manutenzione ordinaria reti e impianti euro 2.835.787, smaltimento fanghi euro 542.388, spese postali invio fatture utenti euro 547.227;
- costi per godimento di beni di terzi Euro 1.131.888 di cui rimborso rate mutui Comuni euro 944.635 e canoni di concessione euro 67.702;
- costi del personale euro 7.784.169;
- ammortamenti e svalutazioni euro 3.393.534;
- oneri di gestione euro 1.077.938, di cui costi di esercizi precedenti euro 630.448 e sopravvenienze passive euro 178.295;

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

L'esercizio chiuso al 31.12.2023 ha fatto registrare un incremento significativo rispetto all'esercizio precedente di euro 27.748. I costi della produzione sono stati pari a 366.544.

CST Sistemi Sud Srl

L'esercizio chiuso al 31.12.2023 ha fatto registrare un incremento significativo rispetto all'esercizio precedente di euro 196.716. I costi della produzione sono stati pari a 1.161.730.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

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

Consac Gestioni Idriche Spa

I proventi sono stati pari ad € 457.003 mentre gli oneri sono stati pari ad € 1.247.185 determinando un saldo negativo di € 790.182.

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa

I proventi sono stati pari ad € 5.794 mentre gli oneri sono stati pari ad € 3.094 determinando un saldo positivo di € 2.700.

CST Sistemi Sud Srl

I proventi sono stati pari ad € 3 mentre gli oneri sono stati pari ad € 9.765 determinando un saldo negativo di € 9.754.

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

Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità

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

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

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

| | Imposte correnti | Imposte relative ad esercizi precedenti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (Oneri) trasparenza |
|---------------|-------------------------|--|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| Ires 24% | 427.237 | - | - | - | - |
| Irap 4,97% | 144.814 | - | - | - | - |
| Totale | 572.051 | - | 5.166 | 236.104 | - |

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

| | Imposte correnti | Imposte relative ad esercizi precedenti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (Oneri) trasparenza |
|---------------|-------------------------|--|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| Ires | - | - | - | (1.958) | - |
| Irap | - | - | - | 0 | - |
| Totale | 80.674 | - | - | (1.958) | - |

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 | - | - | - | - | - |
| Irap | - | - | - | - | - |
| Totale | 31.624 | - | - | - | - |

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 929.486 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 446.817.

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 264.356 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 236.974.

Per quanto riguarda la società **CST Sistemi Sud Srl**, il risultato d'esercizio prima delle imposte è pari ad euro 34.754 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 43.011.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Per quanto riguarda la società **Consac Gestioni Idriche Spa**, presenta un utile d'esercizio pari ad euro 126.496 registrando un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 54.099.

Per quanto riguarda la società **Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa**, presenta un utile d'esercizio pari ad euro 185.640 registrando un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 167.109.

Per quanto riguarda la società **CST Siatemi Sud Srl**, presenta un utile d'esercizio pari ad euro 3.130 registrando un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 24.874.

ALTRE INFORMAZIONI

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

Consac Gestioni Idriche Spa.

I dipendenti occupati al 31.12.2023 sono pari a 184 così come riportati nella seguente tabella:

| | Numero medio |
|------------------|--------------|
| Dirigenti | 4 |
| Quadri | 3 |
| Impiegati | 49 |
| Operai | 123 |
| Altri dipendenti | 5 |
| Totale | 184 |

| | Amministratori | Sindaci | Revisore legale |
|----------|----------------|---------|-----------------|
| Compensi | 35.846 | 17.329 | 7.327 |

Consac IES Infrastrutture Energia Servizi Spa.

I dipendenti occupati al 31.12.2023 sono pari a 3 così come riportati nella seguente tabella:

| | Numero medio | |
|-----------|--------------|----------------------------------|
| Impiegati | 2 | Di cui 1 Part-time e 1 Full Time |
| Operai | 1 | Part-Time |
| Totale | 3 | |

| | Amministratori | Sindaci | Revisore legale |
|----------|----------------|---------|-----------------|
| Compensi | 8.160 | 13.350 | 4.650 |

CST Sistemi Sud Srl.

I dipendenti occupati al 31.12.2023 sono pari a 3 così come riportati nella seguente tabella:

| | Numero medio |
|-----------|--------------|
| Dirigenti | 1 |
| Impiegati | 2 |
| Totale | 3 |

| | Amministratori | Sindaci | Revisore legale |
|----------|----------------|---------|-----------------|
| Compensi | 31.548 | 13.160 | 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 2023 sono i seguenti:

| PATRIMONIO | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------------|------------|---------------------|
| PIANO DEI CONTI | | | | | |
| ATTIVO | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 4,24% | Rettifiche | Valore consolidato |
| Crediti vs altre amministraz. | | 0 | 0 | - | 0 |
| Immobilizzazioni | Immateriali | 15.141.290 | 641.990,70 | - | 641.990,70 |
| | Materiali | 5.926.273 | 251.273,98 | - | 251.273,98 |
| | Finanziarie | 164.792 | 6.987,18 | - | 6.987,18 |
| | Rett. Partecip. | - | - | - | 0 |
| Attivo circolante | Rimanenze | 731.902 | 31.032,64 | - | 31.032,64 |
| | Crediti | 36.070.827 | 1.529.403,06 | - | 1.529.403,06 |
| | Rettif. Crediti Ente | - | - | - | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzi | | - | - | - | 0 |
| Disponibilità liquide | | 10.372.004 | 439.772,97 | - | 439.772,97 |
| Ratei e risconti | | 110.327 | 4.677,86 | - | 4.677,86 |
| TOTALE ATTIVO | | 68.517.415 | 2.905.138,40 | - | 2.905.138,40 |

| PASSIVO | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 4,24% | Rettifiche | Valore consolidato |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------|------------|---------------------|
| Patrimonio Netto | Capitale/F.Dot. | 9.399.851 | 398.553,68 | | 398.553,68 |
| | Partecip. Ente | - | - | | 0 |
| Riserve | | (1) | (0,04) | | (0,04) |
| Risultato esercizio preced. | | (229.645) | (9.736,95) | | (9.736,95) |
| Risultato economico eserc. | | 126.496 | 5.363,43 | | 5.363,43 |
| Rettif. Crediti vs Ente | | - | - | | 0 |
| Fondo rischi ed oneri | | 417.687 | 17.709,93 | | 17.709,93 |
| Trattamento fine rapporto | | 1.120.768 | 47.520,56 | | 47.520,56 |
| Debiti | | 48.609.477 | 2.061.041,82 | | 2.061.041,82 |
| Ratei e risconti | | 9.072.782 | 384.685,96 | | 384.685,96 |
| TOTALE PASSIVO | | 68.517.415 | 2.905.138,40 | | 2.905.138,40 |

| ECONOMICO | | | | | |
|---------------------------|-------------|-------------------|-------------------------------------|------------|---------------------|
| PIANO DEI CONTI | | | | | |
| RICAVI | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 4,24% | Rettifiche | Valore consolidato |
| Valori della produzione | | 26.650.736 | 1.129.991,21 | | 1.129.991,21 |
| Altri ricavi | | 4.923.198 | 208.743,60 | | 208.743,60 |
| Rettifiche ricavi vs Ente | | - | - | | |
| TOTALE RICAVI | | 31.573.934 | 1.338.734,80 | | 1.338.734,80 |
| COSTI | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione | Rettifiche | Valore consolidato |

| | | | | |
|---|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|
| | | | 4,24% | |
| Costi della produzione | Materie | 2.007.865 | 85.133,48 | 85.133,48 |
| | Servizi | 14.126.371 | 598.958,13 | 598.958,13 |
| | Beni di terzi | 1.131.888 | 47.992,05 | 47.992,05 |
| | Personale | 7.784.169 | 330.048,77 | 330.048,77 |
| | Ammortamenti e svalutazioni | 3.693.534 | 156.605,84 | 156.605,84 |
| | Variaz. rimanenze | 22.104 | 937,21 | 937,21 |
| | Accant. rischi | 10.397 | 440,83 | 440,83 |
| | Oneri diversi | 1.077.938 | 45.704,57 | 45.704,57 |
| Totale costi della produzione | 29.854.266 | 1.265.820,88 | | 1.265.820,88 |
| Proventi e oneri finanziari | Prov. Partecip. | - | - | - |
| | Altri proventi | 457.003 | 19.376,93 | 19.376,93 |
| | Interessi-oneri | 1.247.185 | 52.880,64 | 52.880,64 |
| | Rettifiche | - | - | - |
| | Prov. Straord. | - | - | - |
| | Oneri Straord. | - | - | - |
| Totale proventi e oneri finanziari | (790.182) | (33.503,72) | | (33.503,72) |
| Risultato prima delle imposte | 929.486 | 39.410,21 | | 39.410,21 |
| Imposte sul reddito | Imposte redd. | 572.051 | 24.254,96 | 24.254,96 |
| | Imposte differite e anticipate | 230.939 | 9.791,81 | 9.791,81 |
| | Rettifiche IVA | - | - | - |
| Totale imposte reddito esercizio, correnti | 802.990 | 34.046,78 | | 34.046,78 |
| RISULTATO ESERCIZIO | 126.496 | 5.363,43 | | 5.363,43 |

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2023.

Per quanto riguarda la società CONSAC IES INFRASTRUTTURA ENERGIA SERVIZI SPA i valori del bilancio 2023 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 | 0 | - | 0 |
| Immobilizzazioni | Immateriali | 0 | 0 | - | 0 |
| | Materiali | 944.784 | 40.342,28 | - | 40.342,28 |
| | Finanziarie | 0 | 0 | - | 0 |
| | Rett. Partecip. | - | - | - | 0 |
| Attivo circolante | Rimanenze | 0 | 0 | - | 0 |
| | Crediti | 123.350 | 5.267,05 | - | 5.267,05 |
| | Rettif. Crediti Ente | - | - | - | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzi | | - | - | - | 0 |
| Disponibilità liquide | | 321.838 | 13.742,48 | - | 13.742,48 |
| Ratei e risconti | | 457 | 19,51 | - | 19,51 |
| TOTALE ATTIVO | | 1.390.429 | 59.371,32 | - | 59.371,32 |

| 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 | | 443 | 18,92 | | 18,92 |
| Risultato esercizio preced. | | (52.779) | (2.253,66) | | (2.253,66) |
| Risultato economico eserc. | | 185.640 | 7.926,83 | | 7.926,83 |
| Rettif. Crediti vs Ente | | - | - | | 0 |
| Fondo rischi ed oneri | | 0 | 0 | | 0 |
| Trattamento fine rapporto | | 53.856 | 2.299,65 | | 2.299,65 |
| Debiti | | 315.307 | 13.463,61 | | 13.463,61 |
| Ratei e risconti | | 439.962 | 18.786,38 | | 18.786,38 |
| TOTALE PASSIVO | | 1.390.429 | 59.371,32 | | 59.371,32 |

| ECONOMICO | | | | | |
|---------------------------|---------------|----------------|--|------------|--------------------|
| PIANO DEI CONTI | | | | | |
| RICAVI | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 4,27% | Rettifiche | Valore consolidato |
| Valori della produzione | | 459.689 | 19.628,72 | | 19.628,72 |
| Altri ricavi | | 168.511 | 7.195,42 | | 7.195,42 |
| Rettifiche ricavi vs Ente | | - | - | | |
| TOTALE RICAVI | | 628.200 | 26.824,14 | | 26.824,14 |
| COSTI | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 4,27% | Rettifiche | Valore consolidato |
| Costi della produzione | Materie | 708 | 30,23 | | 30,23 |
| | Servizi | 102.999 | 4.398,06 | | 4.398,06 |
| | Beni di terzi | 39.432 | 1.683,75 | | 1.683,75 |

| | | | | | |
|---|--------------------------------|----------------|------------------|--|------------------|
| | Personale | 92.532 | 3.951,12 | | 3.951,12 |
| | Ammortamenti e svalutazioni | 115.925 | 4.950,00 | | 4.950,00 |
| | Variaz. rimanenze | 0 | 0 | | 0 |
| | Accant. rischi | 0 | 0 | | 0 |
| | Oneri diversi | 14.948 | 638,28 | | 638,28 |
| Totale costi della produzione | | 261.656 | 11.172,71 | | 11.172,71 |
| | Prov. Partecip. | - | - | | - |
| | Altri proventi | 5.794 | 247,40 | | 247,40 |
| | Interessi-oneri | 3.094 | 132,11 | | 132,11 |
| | Rettifiche | - | - | | - |
| | Prov. Straord. | - | - | | - |
| | Oneri Straord. | - | - | | - |
| Totale proventi e oneri finanziari | | 2.700 | 115,29 | | 115,29 |
| Risultato prima delle imposte | | 264.356 | 11.288,00 | | 11.288,00 |
| | Imposte redd. | 80.674 | 3.444,78 | | 3.444,78 |
| | Imposte differite e anticipate | (1.958) | 83,61 | | 83,61 |
| | Rettifiche IVA | - | - | | - |
| Totale imposte reddito esercizio, correnti | | 78.716 | 3.361,17 | | 3.361,17 |
| RISULTATO ESERCIZIO | | 185.640 | 7.926,83 | | 7.926,83 |

Non sono state apportate rettifiche nel conto del patrimonio e nel conto economico 2023.

Per quanto riguarda la società CST SISTEMI SUD SRL i valori del bilancio 2023 sono i seguenti:

| PATRIMONIO | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------------------------|------------|--------------------|
| PIANO DEI CONTI | | | | | |
| ATTIVO | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 6,57% | Rettifiche | Valore consolidato |
| Crediti vs altre amministraz. | | - | - | - | 0 |
| Immobilizzazioni | Immateriali | 537.093 | 35.287,01 | - | 35.287,01 |
| | Materiali | 351 | 23,06 | - | 23,06 |
| | Finanziarie | - | - | - | 0 |
| | Rett. Partecip. | - | - | - | 0 |
| Attivo circolante | Rimanenze | 0 | - | - | 0 |
| | Crediti | 1.042.529 | 68.494,16 | - | 68.494,16 |
| | Rettif. Crediti Ente | - | - | - | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzi | | - | - | - | 0 |
| Disponibilità liquide | | 41.042 | 2.696,46 | - | 2.696,46 |
| Ratei e risconti | | 745 | 48,95 | - | 48,95 |
| TOTALE ATTIVO | | 1.621.760 | 106.549,63 | - | 106.549,63 |

| PASSIVO | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 6,57% | Rettifiche | Valore consolidato |
|---------------------------|-----------------|------------------|-------------------------------------|------------|--------------------|
| Patrimonio Netto | Capitale/F.Dot. | 103.020 | 6.768,41 | - | 6.768,41 |
| | Partecip. Ente | - | - | - | - |
| Riserve | | 212.391 | 13.954,09 | - | 13.954,09 |
| Risultato esercizio prec. | | - | - | - | - |
| Risultato economico eser. | | 3.130 | 205,64 | - | 205,64 |
| Rettif. Crediti vs Ente | | - | - | - | - |
| Fondo rischi ed oneri | | 815.561 | 53.582,36 | - | 53.582,36 |
| Trattamento fine rapporto | | 6.436 | 422,85 | - | 422,85 |
| Debiti | | 481.222 | 31.616,29 | - | 31.616,29 |
| Ratei e risconti | | - | - | - | - |
| TOTALE PASSIVO | | 1.621.760 | 106.549,63 | - | 106.549,63 |

| ECONOMICO | | | | | |
|---------------------------|---------------|------------------|-------------------------------------|------------|--------------------|
| PIANO DEI CONTI | | | | | |
| RICAVI | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 6,57% | Rettifiche | Valore consolidato |
| Valori della produzione | | 1.050.325 | 69.006,35 | - | 69.006,35 |
| Altri ricavi | | 155.913 | 10.243,48 | - | 10.243,48 |
| Rettifiche ricavi vs Ente | | - | - | - | - |
| TOTALE RICAVI | | 1.206.238 | 79.249,84 | - | 79.249,84 |
| COSTI | Descrizione | Valori totali | Valore in base partecipazione 6,57% | Rettifiche | Valore consolidato |
| Costi della produzione | Materie | 566 | 37,19 | - | 37,19 |
| | Servizi | 442.059 | 29.043,28 | - | 29.043,28 |
| | Beni di terzi | 7.288 | 478,82 | - | 478,82 |
| | Personale | 640.321 | 42.069,09 | - | 42.069,09 |

| | | | | | |
|---|-----------------------------|------------------|------------------|--|------------------|
| | Ammortamenti e svalutazioni | 4.825 | 317,00 | | 317,00 |
| | Variaz. rimanenze | - | - | | - |
| | Accant. rischi | - | - | | - |
| | Oneri diversi | 66.671 | 4.380,28 | | 4.380,28 |
| Totale costi della produzione | | 1.161.730 | 76.325,66 | | 76.325,66 |
| | Prov. Partecip. | - | - | | - |
| | Altri proventi | 11 | 0,72 | | 0,72 |
| Proventi e oneri finanziari | Interessi-oneri | 9.765 | 641,56 | | 641,56 |
| | Rettifiche | - | - | | - |
| | Prov. Straord. | - | - | | - |
| | Oneri Straord. | - | - | | - |
| Totale proventi e oneri finanziari | | (9.754) | (640,84) | | (640,84) |
| Risultato prima delle imposte | | 34.754 | 2.283,34 | | 2.283,34 |
| Imposte sul reddito | Imposte redd. | 31.624 | 2.077,70 | | 2.077,70 |
| | Rettifiche IVA | - | - | | - |
| Totale imposte reddito esercizio, correnti | | 31.624 | 2.077,70 | | 2.077,70 |
| RISULTATO ESERCIZIO | | 3.130 | 205,64 | | 205,64 |

Per quanto riguarda il Comune di CASAL VELINO i valori del bilancio 2023 sono i seguenti:

| PATRIMONIO | | | | |
|---|----------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| PIANO DEI CONTI | | | | |
| ATTIVO | Descrizione | Valori totali | Rettifiche | Valore consolidato |
| Crediti vs altre amministraz. | | - | - | 0 |
| Immobilizzazioni | Immateriali | 600 | - | 600 |
| | Materiali | 76.293.020,74 | - | 76.293.020,74 |
| | Finanziarie | 488.522,62 | - | 488.522,62 |
| | Rett. Partecip. | - | - | 0 |
| Attivo circolante | Rimanenze | 0 | - | 0 |
| | Crediti | 34.211.250,87 | - | 34.211.250,87 |
| | Rettif. Crediti Ente | - | - | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzi | | - | - | 0 |
| Disponibilità liquide | | 1.039.471,42 | - | 1.039.471,42 |
| Ratei e risconti | | - | - | 0 |
| TOTALE ATTIVO | | 112.032.865,65 | - | 112.032.865,65 |

| PASSIVO | Descrizione | Valori totali | Rettifiche | Valore consolidato |
|---|--------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| Patrimonio Netto | Capitale/F.Dot. | 12.894.665,15 | | 12.894.665,15 |
| | Partecip. Ente | - | | - |
| Riserve | | 35.249.015,01 | | 35.249.015,01 |
| Risultato esercizio prec. | | 21.911.225,60 | | 21.911.225,60 |
| Risultato economico eser. | | 1.350.953,29 | | 1.350.953,29 |
| Rettif. Crediti vs Ente | | - | | - |
| Fondo rischi ed oneri | | 50.510,07 | | 50.510,07 |
| Trattamento fine rapporto | | - | | - |
| Debiti | | 23.099.198,44 | | 23.099.198,44 |
| Ratei e risconti | | 17.477.298,09 | | 17.477.298,09 |
| TOTALE PASSIVO | | 112.032.865,65 | | 112.032.865,65 |
| CONTI D'ORDINE | | Valori totali | Rettifiche | Valore consolidato |
| Impegni su esercizi futuri | | 18.179.790,04 | - | 18.179.790,04 |
| Beni di terzi in uso | | - | - | - |
| Beni dati in uso a terzi | | - | - | - |
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | - | - | - |
| Garanzie prestate a imprese controllate | | - | - | - |
| Garanzie prestate a imprese partecipate | | - | - | - |
| Garanzie prestate a altre imprese | | - | - | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 18.179.790,04 | - | 18.179.790,04 |

| ECONOMICO | | | | |
|----------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|---------------------------|
| PIANO DEI CONTI | | | | |
| RICAVI | Descrizione | Valori totali | Rettifiche | Valore consolidato |
| Valori della produzione | | 8.991.815,26 | | 11.959.323,60 |
| Altri ricavi | | 382.663,54 | | 344.865,04 |
| Rettifiche ricavi vs Ente | | - | | - |
| TOTALE RICAVI | | 9.374.478,80 | | 9.374.478,80 |
| COSTI | Descrizione | Valori totali | Rettifiche | Valore consolidato |

| | | | | |
|---|--------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Materie | 156.198,58 | | 156.198,58 |
| | Servizi | 2.723.958,00 | | 2.723.958,00 |
| | Beni di terzi | 26.230,00 | | 26.230,00 |
| Costi della produzione | Trasferimenti e contributi | 3.116.133,12 | | 3.116.133,12 |
| | Personale | 994.689,95 | | 994.689,95 |
| | Ammortamenti e svalutazioni | - | | - |
| | Variaz. rimanenze | - | | - |
| | Accant. rischi | - | | - |
| | Oneri diversi | 112.762,72 | | 112.762,72 |
| | Totale costi della produzione | 10.440.956,94 | | 10.440.956,94 |
| | Proventi e oneri finanziari | Prov. Partecip. | - | |
| Altri proventi | | 2.050,08 | | 2.050,08 |
| Interessi-oneri | | (306.411,67) | | (306.411,67) |
| Totale proventi e oneri finanziari | (304.361,59) | | (304.361,59) | |
| Rettifiche di valore attività finanziarie | Rivalutazioni | - | | - |
| | Svalutazioni | - | | - |
| Totale rettifiche | | - | - | - |
| Proventi e oneri straordinari | Prov. straordinari | 3.303.805,64 | | 3.303.805,64 |
| | Oneri straordinari | 510.562,63 | | 510.562,63 |
| Totale proventi e oneri straordinari | | 2.793.243,01 | | 2.793.243,01 |
| Risultato prima delle imposte | | 1.422.403,28 | | 1.422.403,28 |
| Imposte sul reddito | Imposte redd. | 71.449,99 | | 71.449,99 |
| | Rettifiche IVA | - | | - |
| Totale imposte reddito esercizio, correnti | | 71.449,99 | | 71.449,99 |
| RISULTATO ESERCIZIO | | 1.350.953,29 | | 1.350.953,29 |

IL RESPONSABILE SERVIZIO
FINANZIARIO
Dott. Pasquale Cetrola

Presenti: 7

Il Sindaco-Presidente introduce la trattazione dell'argomento iscritto al n. 1 dell'o.d.g., ad oggetto "*Approvazione del bilancio consolidato anno 2023*" e, dopo breve illustrazione, se ne chiede l'approvazione.

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

Pertanto,

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione, ad oggetto: "*Approvazione del bilancio consolidato anno 2023*".

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

VISTA la Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto espresso dal Revisore dei Conti, dott. Pietro Pagnini, con Verbale n. 18/2024 del 10 novembre 2024 assunto al protocollo dell'ente al n. 13911 del 18.11.2024.

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

VISTO lo Statuto Comunale.

VISTO il vigente regolamento delle adunanze del Consiglio Comunale.

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

Presenti: 7

Favorevoli: 7 (Silvia Pisapia, Domenico Giordano, Giovanni Cammarota, Antonio Caputo, Giancarlo Feo, Roberto Esposito, Katuscia Abagnale);

Contrari: 0

Astenuti: 0

DELIBERA

Di approvare l'allegata proposta di deliberazione, ad oggetto "*Approvazione del bilancio consolidato anno 2023*", nelle risultanze formulate dalla proponente.

Di dichiarare la presente deliberazione, con separata votazione, indetta a scrutinio palese per alzata di mano, che ha sortito il seguente esito, accertato e proclamato dal Presidente:

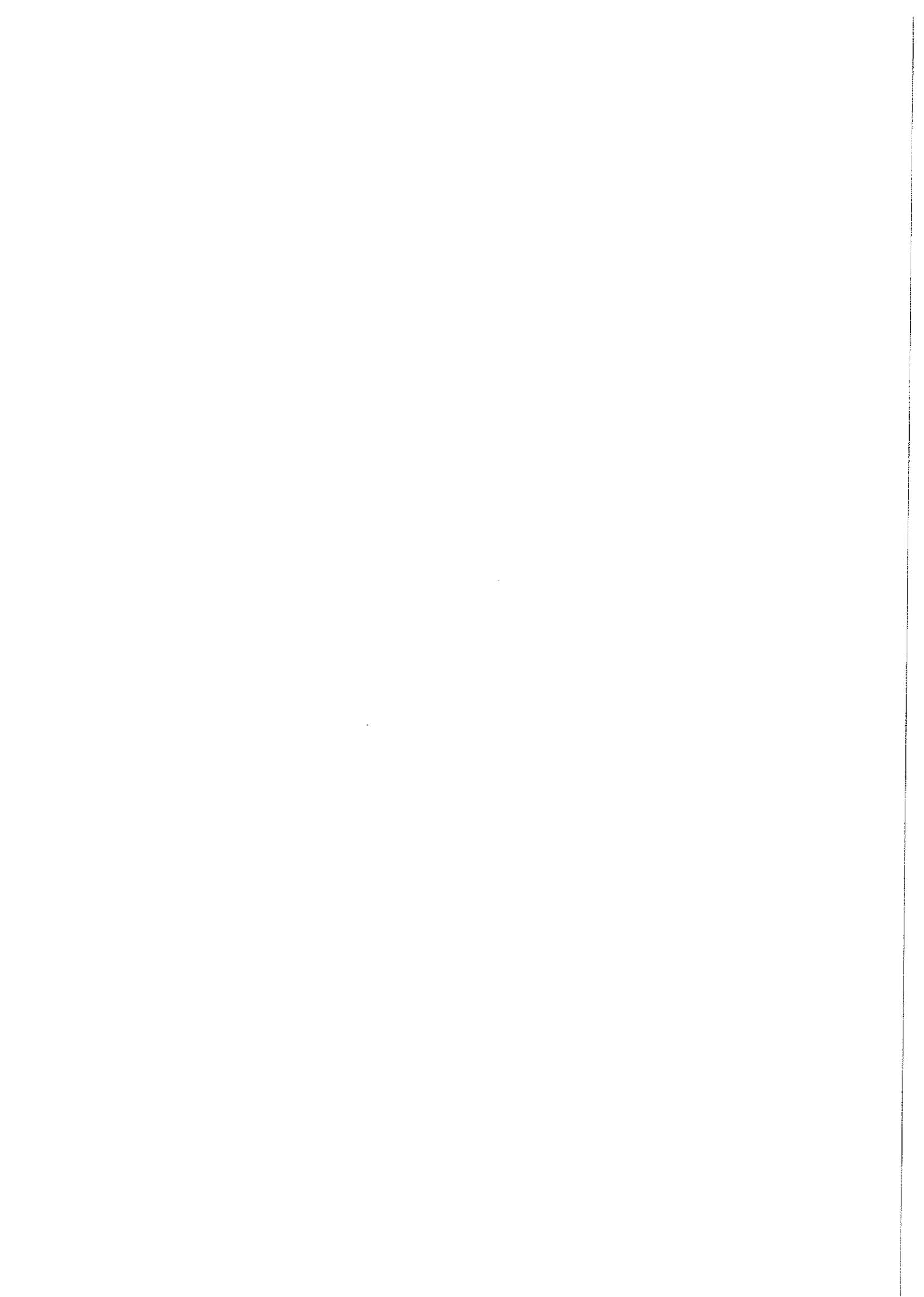
Presenti: 7

Favorevoli: 7 (Silvia Pisapia, Domenico Giordano, Giovanni Cammarota, Antonio Caputo, Giancarlo Feo, Roberto Esposito, Katuscia Abagnale)

Contrari: 0

Astenuti: 0

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



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

IL CONSIGLIERE ANZIANO
F.to rag. Domenico Giordano

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dr. Pasquale Cetrola

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

Addi, 02.12.2024

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dr. Pasquale Cetrola

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

IL VICESEGRETARIO COMUNALE



F.to Pasquale Cetrola

Si certifica che la sujestesa 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.

Addi,

è divenuta **ESECUTIVA** il giorno 02.12.2024 Perché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D Lgs 18 agosto 2000 n. 267.

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dr. Pasquale Cetrola

TRASMESO PER L'ESECUZIONE A:

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