



## COMUNE DI CARINARO

*Provincia di Caserta*

### Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale

**N. 109 DEL 10-12-2025**

**OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2024 - ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

L'anno duemilaventicinque addì dieci del mese di Dicembre, alle ore 12:20 nella sala della Casa Comunale, si è riunita la Giunta Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza il Sindaco MARIANNA DELL'APROVITOLA e sono rispettivamente presenti e assenti i seguenti Sigg.

| <i>Componente</i>               | <i>Presente</i> | <i>Assente</i> |
|---------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>DELL'APROVITOLA MARIANNA</b> | X               |                |
| <b>SARDO GIUSEPPINA</b>         | X               |                |
| <b>SGLAVO NICOLA</b>            | X               |                |
| <b>ESPOSITO NICOLA</b>          |                 | X              |
| <b>BARBATO RACHELE</b>          | X               |                |

Numero totale PRESENTI: 4– ASSENTI: 1

Con la partecipazione del Segretario Generale SALVATORE CAPOLUONGO, il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

## Il Responsabile del Servizio FINANZIARIO

### Visto:

- il D.Lgs. n. 267/2000, recante il **Testo Unico Enti Locali** (TUEL) e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale, il Bilancio per l'esercizio in corso ed il Regolamento Uffici e Servizi;
- il Decreto Sindacale **n. 2 del 17/02/2025** all'attribuzione della responsabilità del settore finanziario e conseguente attribuzioni di funzioni di cui agli art. 50, 107 e 109, comma 2, del TUEL;

**Visto** l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., il quale prevede che:

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

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

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione...”*

**Visti** i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del TUEL e s.m.i., che stabiliscono che:

*“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto **secondo lo schema** previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni...”*

**Visto** il comma 8 dell'art. 151 dello stesso decreto, il quale dispone che:

*“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118...”;*

**Visti** i commi 4 e 5 dell'art. 147 - quater del TUEL e s.m.i., che recitano che:

*“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati...”;*

**Visto** l'art. 9, comma quinquies, del D.L. n. 113/2016, che prevede che in caso di “...mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione,

*dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'articolo 141 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi ...” del vincolo;*

**Considerato** che il bilancio consolidato:

- ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria/patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall’Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- deve consentire, in particolare, di:
  - 1) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
  - 2) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
  - 3) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali/finanziarie di un gruppo di enti/società facenti capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

**Vista:**

- la deliberazione di **C.C. n. 15 del 12/05/2025** di approvazione del rendiconto di gestione 2024, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;
- la deliberazione di **G.C. n. 107 del 1/12/2025** di individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carinaro dell’esercizio 2024 e del conseguente perimetro di consolidamento;

**Visti** i bilanci dell’esercizio **2024** degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, come riportato nella tabella seguente:

| <b>Elenco dei soggetti partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento del Comune di Carinaro per l'esercizio 2024</b> |                             |                                         |                  |                                  |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------------|
| <b>Denominazione</b>                                                                                                       | <b>Codice Fiscale/p.iva</b> | <b>Categoria</b>                        | <b>% partec.</b> | <b>Anno di riferim. Bil/rend</b> | <b>Metodo di consolid.</b> |
| Consorzio per l'area di sviluppo industriale (A.S.I.) di Caserta                                                           | P.IVA : 01088160617         | Consortile partecipata                  | 7,85%            | 2024                             | Proporzionale              |
| Ente Idrico Campano (E.I.C.)                                                                                               | P.IVA : 08787891210         | Ente strumentale partecipato            | 0,1220%          | 2024                             | Proporzionale              |
| I.T.L. SPA                                                                                                                 | P.IVA: 00100070614          | Società a capitale pubblico partecipata | 2,81%            | 2024                             | Proporzionale              |
| Ente D’Ambito Gestione Rifiuti (E.D.A.)                                                                                    | P.IVA: 93111100611          | Ente strumentale partecipato            | 0,78%            |                                  |                            |
| ASMEL SCARL                                                                                                                | P.IVA : 12236141003         | Società a capitale pubblico partecipata | 0,154%           | 2024                             | Proporzionale              |

**Visto:**

- l’allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

- l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio **2024**, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dal Servizio Finanziario dell'Ente;
- il comma 1, lett. d-bis), dell'art. 239 del TUEL, il quale stabilisce che l'organo di revisione elabora apposita *“relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo”*;

**Visto**, altresì,:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;

### **PROPONE DI DELIBERARE**

- 1) **Di approvare**, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio **2024**, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dal Servizio Finanziario dell'Ente, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) **Di prendere atto** dei contenuti della nota integrativa al Bilancio Consolidato 2024 in merito alle società partecipate che rassegnano una perdita d'esercizio;
- 3) **Di trasmettere** copia della presente deliberazione all'Organo di Revisione dell'Ente per gli adempimenti previsti dall'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del TUEL e s.m.i.;
- 4) **Di dare atto** che, a seguito dell'acquisizione del prescritto parere dell'Organo di Revisione, il predetto schema sarà sottoposto alla definitiva approvazione del Consiglio comunale;
- 5) **Di dichiarare** la delibera di Giunta Comunale di approvazione della presente proposta immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del TUEL.



## **LA GIUNTA COMUNALE**

VISTA la proposta relativa all'argomento indicato in oggetto e ritenuto di dover procedere alla approvazione della stessa;

ACQUISITI i prescritti pareri di cui all'art. 49 D.Lgs. 267/2000;

Con voti resi nei modi e termini di legge, favorevoli: all'unanimità

## **D E L I B E R A**

**DI APPROVARE** la suestesa proposta di deliberazione, così come formulata dal Responsabile dell'Area, relativa all'argomento indicato in oggetto, che è parte integrante e sostanziale di questo atto e che, espressamente richiamata, deve intendersi come integralmente trascritta nel presente dispositivo;

**DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ex art. 134, comma 4, D.Lgs. 267/00, con separata votazione, espressa per alzata di mano, dello stesso esito della precedente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco  
MARIANNA DELL'APROVITOLA

Il Segretario  
SALVATORE CAPOLUONGO

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

IL SEGRETARIO GENERALE

ATTESTA

Che la presente deliberazione è stata affissa all' albo pretorio del sito web dell' ente  
<http://www.comune.carinaro.ce.it> conforme all'originale in data 00-00-0000e resterà affissa per n. 15  
giorni  
consecutivi ai sensi dell'art. 124, comma 1, del Dlgs 18 agosto 2000 n. 267

Il Segretario Generale  
SALVATORE CAPOLUONGO

\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

[ ☒ ] Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs.  
267/2000 e.ss.mm.ii.

[ ☐ ] Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi  
dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Il Segretario  
SALVATORE CAPOLUONGO

---

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.*



## COMUNE DI CARINARO

### Proposta di Giunta Comunale

Area Contabile  
Proposta n° 109/2025

**OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER  
L'ESERCIZIO 2024 - ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

---

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA  
(Articolo 147 bis del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

|                                         |                             |
|-----------------------------------------|-----------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> [X] | <input type="checkbox"/> II |
| Favorevole                              | Contrario                   |

Carinara, li 06-12-2025

Il Responsabile

FATTORE SALVATORE



## COMUNE DI CARINARO

### Proposta di Giunta Comunale

Area Contabile  
Proposta n° 109/2025

**OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER  
L'ESERCIZIO 2024 - ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

---

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE  
(Articolo 147 bis del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

|                                     |                          |                          |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Favorevole                          | Contrario                | Non Necessario           |

Carinara, li 06-12-2025

Il Responsabile

FATTORE SALVATORE

**ORIGINALE**



## **COMUNE DI CARINARO**

*Provincia di Caserta*

**DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 109 DEL 10-12-2025**

**OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER  
L'ESERCIZIO 2024 - ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

### **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto responsabile della pubblicazione **OLIVA LORENZO** certifica che copia della presente deliberazione viene pubblicata il giorno **10-12-2025** all'Albo Pretorio ove rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi sino al **25-12-2025**,

*Carinaro, 10-12-2025*

Il Responsabile della pubblicazione  
**OLIVA LORENZO**

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.*

| Attivo Patr.<br>(AP_)                               | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)<br>(D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto) | 2024       | 2023       | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE</b> |                                                                                         |            |            | A                          | A                         |
| AP_A                                                | Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)                 | 1.011      | 2.290      |                            |                           |
|                                                     | <b>Crediti verso partecipanti (A)</b>                                                   | 1.011      | 2.290      |                            |                           |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                             |                                                                                         |            |            |                            |                           |
| AP_BI1                                              | Immobilizzazioni immateriali                                                            |            |            | BI                         | BI                        |
| AP_BI2                                              | Costi di impianto e di ampliamento (+)                                                  | 0          | 0          | BI1                        | BI1                       |
| AP_BI3                                              | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)                                              | 0          | 0          | BI2                        | BI2                       |
| AP_BI4                                              | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)                             | 17         | 27         | BI3                        | BI3                       |
| AP_BI5                                              | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)                                       | 212        | 82         | BI4                        | BI4                       |
| AP_BI6                                              | Avviamento (+)                                                                          | 0          | 0          | BI5                        | BI5                       |
| AP_BI9                                              | Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti (+)                                | 758        | 378        | BI6                        | BI6                       |
|                                                     | Altre (..immobilizzazioni immateriali)                                                  | 761.685    | 679.049    | BI7                        | BI7                       |
|                                                     | <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                     | 762.672    | 679.536    |                            |                           |
|                                                     | Immobilizzazioni materiali                                                              |            |            |                            |                           |
|                                                     | Beni demaniali                                                                          | 3.266.749  | 4.058.877  |                            |                           |
| AP_BII1.1                                           | Terreni (..demaniali) (+)                                                               | 0          | 792.128    |                            |                           |
| AP_BII1.2                                           | Fabbricati (..demaniali) (+)                                                            | 92.042     | 92.042     |                            |                           |
| AP_BII1.3                                           | Infrastrutture (..demaniali) (+)                                                        | 3.168.652  | 3.168.652  |                            |                           |
| AP_BII1.9                                           | Altri beni demaniali (+)                                                                | 6.055      | 6.055      |                            |                           |
|                                                     | Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)                                      | 7.467.772  | 7.080.271  |                            |                           |
| AP_BII2.1                                           | Terreni (+)                                                                             | 1.208.765  | 427.503    | BII1                       | BII1                      |
|                                                     | <i>di cui in leasing finanziario</i>                                                    | 0          | 0          |                            |                           |
| AP_BII2.2                                           | Fabbricati (+)                                                                          | 3.860.878  | 3.980.287  |                            |                           |
|                                                     | <i>di cui in leasing finanziario</i>                                                    | 0          | 0          |                            |                           |
| AP_BII2.3                                           | Impianti e macchinari (+)                                                               | 211.985    | 209.699    | BII2                       | BII2                      |
|                                                     | <i>di cui in leasing finanziario</i>                                                    | 0          | 0          |                            |                           |
| AP_BII2.4                                           | Attrezzature industriali e commerciali (+)                                              | 27.914     | 34.892     | BII3                       | BII3                      |
| AP_BII2.5                                           | Mezzi di trasporto (+)                                                                  | 28.590     | 30.095     |                            |                           |
| AP_BII2.6                                           | Macchine per ufficio e hardware (+)                                                     | 23         | 35         |                            |                           |
| AP_BII2.7                                           | Mobili e arredi (+)                                                                     | 19.913     | 3.750      |                            |                           |
| AP_BII2.8                                           | Infrastrutture (+)                                                                      | 6.941      | 7.156      |                            |                           |
| AP_BII2.99                                          | Altri beni materiali (+)                                                                | 2.102.763  | 2.386.854  |                            |                           |
| AP_BII3                                             | Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)                                                | 4.685.893  | 3.198.230  | BII5                       | BII5                      |
|                                                     | <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                       | 15.420.414 | 14.337.378 |                            |                           |
|                                                     | Immobilizzazioni finanziarie                                                            |            |            |                            |                           |
|                                                     | Partecipazioni in                                                                       | 1.095.515  | 98.116     | BIII1                      | BIII1                     |
| AP_BIV1a                                            | - imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)                           | 0          | 0          | BIII1a                     | BIII1a                    |
| AP_BIV1b                                            | - imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)                           | 41.332     | 0          | BIII1b                     | BIII1b                    |
| AP_BIV1c                                            | - altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)                                | 1.054.183  | 98.116     |                            |                           |
|                                                     | Crediti verso                                                                           | 468.307    | 467.599    | BIII2                      | BIII2                     |
| AP_BIV2a                                            | - altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)                   | 271.510    | 271.510    |                            |                           |
| AP_BIV2b                                            | - imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)                               | 0          | 0          | BIII2a                     | BIII2a                    |
| AP_BIV2c                                            | - imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)                               | 0          | 0          | BIII2b                     | BIII2b                    |
| AP_BIV2d                                            | - altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)                                    | 196.797    | 196.089    | BIII2c, BIII2d             | BIII2d                    |
| AP_BIV3                                             | Altri titoli (..immobilizzati) (+)                                                      | 2          | 13.862     | BIII3                      |                           |
|                                                     | <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                                                     | 1.563.824  | 579.577    |                            |                           |
|                                                     | <b>Immobilizzazioni (B)</b>                                                             | 17.746.910 | 15.596.491 |                            |                           |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>                            |                                                                                         |            |            |                            |                           |
| AP_CI                                               | Rimanenze                                                                               |            |            |                            |                           |
|                                                     | Rimanenze (+)                                                                           | 785.655    | 812.872    | CI                         | CI                        |
|                                                     | <b>Rimanenze</b>                                                                        | 785.655    | 812.872    |                            |                           |
|                                                     | Crediti                                                                                 |            |            |                            |                           |
|                                                     | Crediti di natura tributaria                                                            | 528.569    | 276.337    |                            |                           |
| AP_CII1a                                            | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)                          | 0          | 0          |                            |                           |
| AP_CII1b                                            | Altri crediti da tributi (+)                                                            | 528.569    | 276.337    |                            |                           |
| AP_CII1c                                            | Crediti da fondi perequativi (+)                                                        | 0          | 0          |                            |                           |
|                                                     | Crediti per trasferimenti e contributi                                                  | 3.657.181  | 5.634.383  |                            |                           |
| AP_CII2a                                            | - amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)              | 3.651.062  | 5.580.193  |                            |                           |
| AP_CII2b                                            | - imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)              | 0          | 0          | CII2                       | CII2                      |
| AP_CII2c                                            | - imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)              | 0          | 0          | CII3                       | CII3                      |
| AP_CII2d                                            | - altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)                   | 6.119      | 54.190     |                            |                           |
| AP_CII3                                             | Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)                                                 | 3.272.365  | 4.951.344  | CII1                       | CII1                      |
|                                                     | Altri crediti                                                                           | 373.322    | 346.476    | CII5                       | CII5                      |
| AP_CII4a                                            | - verso l'erario (crediti..) (+)                                                        | 93.577     | 4.794      |                            |                           |
| AP_CII4b                                            | - per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)                                       | 270.618    | 253.214    |                            |                           |
| AP_CII4c                                            | - altri (crediti verso..) (+)                                                           | 9.127      | 88.468     |                            |                           |
|                                                     | <b>Crediti</b>                                                                          | 7.831.437  | 11.208.540 |                            |                           |
| AP_CIII1                                            | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                  |            |            |                            |                           |
| AP_CIII2                                            | Partecipazioni (..non immobilizzate) (+)                                                | 0          | 0          | CIII1, 2, 3, 4, 5          | CIII1, 2, 3               |
|                                                     | Altri titoli (..non immobilizzati) (+)                                                  | 0          | 0          | CIII6                      | CIII5                     |
|                                                     | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                           | 0          | 0          |                            |                           |
|                                                     | Disponibilità liquide                                                                   |            |            |                            |                           |
|                                                     | Conto di tesoreria                                                                      | 5.605.201  | 7.445.810  |                            |                           |
| AP_CIV1a                                            | - istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)                                  | 116.880    | 7.445.810  |                            | CIV1a                     |
| AP_CIV1b                                            | - banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)                                      | 5.488.321  | 0          |                            |                           |
| AP_CIV2                                             | Altri depositi bancari e postali (+)                                                    | 1.559.124  | 0          | CIV1                       | CIV1b, CIV1c              |
| AP_CIV3                                             | Denaro e valori in cassa (+)                                                            | 35         | 31         | CIV2, CIV3                 | CIV2, CIV3                |
| AP_CIV4                                             | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)                          | 0          | 0          |                            |                           |
|                                                     | <b>Disponibilità liquide</b>                                                            | 7.164.360  | 7.445.841  |                            |                           |
|                                                     | <b>Attivo circolante (C)</b>                                                            | 15.781.452 | 19.467.253 |                            |                           |

| RATEI E RISCONTI        |                 |     |            |            |   |   |
|-------------------------|-----------------|-----|------------|------------|---|---|
| AP_D1                   | Ratei attivi    | (+) | 31.708     | 26.426     | D | D |
| AP_D2                   | Risconti attivi | (+) | 0          | 0          | D | D |
| Ratei e risconti (D)    |                 |     | 31.708     | 26.426     |   |   |
| Totale attivo (A+B+C+D) |                 |     | 33.561.081 | 35.092.460 |   |   |



| Pass. Patr.<br>(PP_)                                   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)<br>(D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto) | 2024           | 2023       | Riferimento<br>art.2424 cc  | Riferimento<br>DM 26/4/95   |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                                                          |                |            |                             |                             |
|                                                        | Patrimonio netto di gruppo                                                               |                |            |                             |                             |
| PP_AI                                                  | Fondo di dotazione                                                                       | (+) 2.802.156  | 2.802.156  | AI                          | AI                          |
|                                                        | Riserve                                                                                  | 3.480.441      | 3.480.441  |                             |                             |
| PP_AIIb                                                | - da capitale (riserve disponibili..)                                                    | (+) 2.067.954  | 2.067.954  | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| PP_AIIc                                                | - da permessi di costruire (riserve disp..)                                              | (+) 937.973    | 937.973    |                             |                             |
| PP_AIId                                                | - per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)                              | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_AIIe                                                | - altre (riserve indisponibili)                                                          | (+) 0          | 474.514    |                             |                             |
| PP_AIIIf                                               | - altre (riserve disponibili)                                                            | (+) 474.514    | 0          |                             |                             |
| PP_AIII                                                | Risultato economico dell'esercizio                                                       | (+) -6.432.997 | 3.480.659  | AIX                         | AIX                         |
| PP_AIV                                                 | Risultati economici di esercizi precedenti                                               | (+) 13.189.962 | 9.709.268  | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| PP_AV                                                  | Riserve negative per beni indisponibili                                                  | (+) 0          | 0          |                             |                             |
|                                                        | Patrimonio netto di gruppo                                                               | 13.039.562     | 19.472.524 |                             |                             |
|                                                        | Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                                  |                |            |                             |                             |
|                                                        | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                      | (+) 0          | 0          |                             |                             |
|                                                        | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                | (+) 0          | 0          |                             |                             |
|                                                        | Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                                  | 0              | 0          |                             |                             |
|                                                        | <b>Totale Patrimonio netto (A)</b>                                                       | 13.039.562     | 19.472.524 |                             |                             |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                          |                |            |                             |                             |
| PP_B1                                                  | Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)                                  | (+) 0          | 0          | B1                          | B1                          |
| PP_B2                                                  | Per imposte (fondi rischi ed oneri..)                                                    | (+) 3.115      | 0          | B2                          | B2                          |
| PP_B3                                                  | Altri (.fondi rischi ed oneri)                                                           | (+) 4.734.571  | 1.123.176  | B3                          | B3                          |
| PP_B4                                                  | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                        | (+) 0          | 0          | B4                          | B4                          |
|                                                        | <b>Fondi rischi e oneri (B)</b>                                                          | 4.737.686      | 1.123.176  |                             |                             |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                          |                |            |                             |                             |
| PP_C                                                   | Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)                                                    | (+) 143.475    | 133.038    | C                           | C                           |
|                                                        | <b>Trattamento di fine rapporto (C)</b>                                                  | 143.475        | 133.038    |                             |                             |
| <b>DEBITI</b>                                          |                                                                                          |                |            |                             |                             |
|                                                        | Debiti da finanziamento                                                                  | 5.841.580      | 3.042.515  |                             |                             |
| PP_D1a                                                 | - prestiti obbligazionari (debiti per..)                                                 | (+) 2.955.461  | 0          | D1e D2                      | D1                          |
| PP_D1b                                                 | - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)                                       | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_D1c                                                 | - verso banche e tesoriere (debiti..)                                                    | (+) 0          | 0          | D4                          | D3 e D4                     |
| PP_D1d                                                 | - verso altri finanziatori (debiti..)                                                    | (+) 2.886.119  | 3.042.515  | D5                          |                             |
| PP_D2                                                  | Debiti verso fornitori                                                                   | (+) 6.950.872  | 8.614.759  | D7                          | D6                          |
| PP_D3                                                  | Acconti (debiti per..)                                                                   | (+) 0          | 0          | D6                          | D5                          |
|                                                        | Debiti per trasferimenti e contributi                                                    | 446.507        | 532.535    |                             |                             |
| PP_D4a                                                 | - enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)                       | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_D4b                                                 | - altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)                  | (+) 246.321    | 381.131    |                             |                             |
| PP_D4c                                                 | - imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)                           | (+) 0          | 0          | D9                          | D8                          |
| PP_D4d                                                 | - imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)                           | (+) 0          | 151.404    | D10                         | D9                          |
| PP_D4e                                                 | - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)                                | (+) 200.186    | 0          |                             |                             |
|                                                        | Altri debiti                                                                             | 858.670        | 631.157    | D12, D13, D14               | D11, D12, D13               |
| PP_D5a                                                 | - tributari (altri debiti..)                                                             | (+) 48.794     | 64.453     |                             |                             |
| PP_D5b                                                 | - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)                      | (+) 13.542     | 10.670     |                             |                             |
| PP_D5c                                                 | per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)                                         | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_D5d                                                 | altri (altri debiti verso..)                                                             | (+) 796.334    | 556.034    |                             |                             |
|                                                        | <b>Debiti ( D)</b>                                                                       | 14.097.629     | 12.820.966 |                             |                             |
| <b>RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                          |                |            |                             |                             |
| PP_EI                                                  | Ratei passivi                                                                            | (+) 243        | 270        | E                           | E                           |
|                                                        | Risconti passivi                                                                         | 1.542.486      | 1.542.486  | E                           | E                           |
|                                                        | Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)                          | 1.542.486      | 1.542.486  |                             |                             |
| PP_EII1a                                               | - da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)                 | (+) 1.542.486  | 1.542.486  |                             |                             |
| PP_EII1b                                               | - da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)                      | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_EII2                                                | Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)                                               | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_EII3                                                | Altri risconti passivi                                                                   | (+) 0          | 0          |                             |                             |
|                                                        | <b>Ratei e risconti (E)</b>                                                              | 1.542.729      | 1.542.756  |                             |                             |
|                                                        | <b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>                                                        | 33.561.081     | 35.092.460 |                             |                             |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                  |                                                                                          |                |            |                             |                             |
| PP_Co1                                                 | Impegni su esercizi futuri                                                               | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_Co2                                                 | Beni di terzi in uso                                                                     | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_Co3                                                 | Beni dati in uso a terzi                                                                 | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_Co4                                                 | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                            | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_Co5                                                 | Garanzie prestate a imprese Controllate                                                  | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_Co6                                                 | Garanzie prestate a imprese partecipate                                                  | (+) 0          | 0          |                             |                             |
| PP_Co7                                                 | Garanzie prestate a altre imprese                                                        | (+) 0          | 0          |                             |                             |
|                                                        | <b>Totale conti d'ordine</b>                                                             | 0              | 0          |                             |                             |

| Conto Econ.<br>(CE_)                              | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO<br>(D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto) | 2024  | 2023       | Riferimento<br>art.2425 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------|------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>         |                                                                             |       |            |                            |                           |
| CE_A1                                             | Proventi da tributi                                                         | (+)   | 3.459.483  | 2.972.779                  |                           |
| CE_A2                                             | Proventi da fondi perequativi                                               | (+)   | 743.090    | 725.162                    |                           |
|                                                   | Proventi da trasferimenti e contributi                                      |       | 903.412    | 3.850.897                  |                           |
| CE_A3a                                            | - proventi da trasferimenti correnti                                        | (+)   | 829.291    | 715.797                    | A5c                       |
| CE_A3b                                            | - quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)               | (+)   | 0          | 0                          | E20c                      |
| CE_A3c                                            | - contributi agli investimenti (ricavo da..)                                | (+)   | 74.121     | 3.135.100                  |                           |
|                                                   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici           |       | 1.889.773  | 1.754.173                  | A1                        |
| CE_A4a                                            | - proventi derivanti dalla gestione dei beni                                | (+)   | 86.499     | 33.432                     | A1a                       |
| CE_A4b                                            | - ricavi della vendita di beni                                              | (+)   | 1.019.271  | 518.190                    |                           |
| CE_A4c                                            | - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | (+)   | 784.003    | 1.202.551                  |                           |
| CE_A5                                             | Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)        | (+/-) | 0          | 0                          | A2                        |
| CE_A6                                             | Variazione lavori in corso su ordinazione                                   | (+/-) | 0          | 0                          | A3                        |
| CE_A7                                             | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                           | (+/-) | 0          | 0                          | A4                        |
| CE_A8                                             | Altri ricavi e proventi diversi                                             | (+)   | 225.763    | 405.619                    | A5                        |
|                                                   | Componenti positivi della gestione (A)                                      |       | 7.221.521  | 9.708.630                  | A5 a e b                  |
| <b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>         |                                                                             |       |            |                            |                           |
| CE_B9                                             | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                               | (-)   | 2.073.811  | 704.823                    | B6                        |
| CE_B10                                            | Prestazioni di servizi                                                      | (-)   | 3.152.648  | 2.731.754                  | B7                        |
| CE_B11                                            | Utilizzo beni di terzi                                                      | (-)   | 52.028     | 49.524                     | B8                        |
|                                                   | Trasferimenti e contributi                                                  |       | 287.756    | 198.080                    |                           |
| CE_B12a                                           | - trasferimenti correnti (costi per..)                                      | (-)   | 245.956    | 198.080                    |                           |
| CE_B12b                                           | - contributi agli investimenti ad Amministraz. pubbliche (costi per..)      | (-)   | 41.800     | 0                          |                           |
| CE_B12c                                           | - contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)              | (-)   | 0          | 0                          |                           |
| CE_B13                                            | Personale                                                                   | (-)   | 1.080.231  | 1.043.356                  | B9                        |
|                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                 |       | 1.835.839  | 523.731                    | B10                       |
| CE_B14a                                           | - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                              | (-)   | 136.677    | 134.118                    | B10a                      |
| CE_B14b                                           | - ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                | (-)   | 224.645    | 223.295                    | B10b                      |
| CE_B14c                                           | - altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                 | (-)   | 13.384     | 305                        | B10c                      |
| CE_B14d                                           | - svalutazione dei crediti                                                  | (-)   | 1.461.133  | 166.013                    | B10d                      |
| CE_B15                                            | Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)                | (+/-) | 27.218     | 111.670                    | B11                       |
| CE_B16                                            | Accantonamenti per rischi                                                   | (-)   | 3.634.460  | 18.241                     | B12                       |
| CE_B17                                            | Altri accantonamenti                                                        | (-)   | 49.871     | 503.331                    | B13                       |
| CE_B18                                            | Oneri diversi di gestione                                                   | (-)   | 992.679    | 241.253                    | B14                       |
|                                                   | Componenti negativi della gestione (B)                                      | (-)   | 13.186.541 | 6.125.763                  |                           |
|                                                   | Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)                         |       | -5.965.020 | 3.582.867                  |                           |
| <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                                                                             |       |            |                            |                           |
|                                                   | Proventi finanziari                                                         |       | 0          | 2.014                      | C15                       |
| CE_C19a                                           | Proventi da partecipazioni                                                  |       | 0          | 0                          | C15                       |
| CE_C19b                                           | - società controllate (proventi da partecipazioni in..)                     | (+)   | 0          | 0                          |                           |
| CE_C19c                                           | - società partecipate (proventi da partecipazioni in..)                     | (+)   | 0          | 0                          |                           |
| CE_C19c                                           | - altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)                          | (+)   | 0          | 2.014                      |                           |
| CE_C20                                            | Altri proventi finanziari                                                   | (+)   | 7.749      | 5.347                      | C16                       |
|                                                   | Proventi finanziari                                                         |       | 7.749      | 7.361                      |                           |
|                                                   | Oneri finanziari                                                            |       | 280.856    | 220.624                    | C17                       |
| CE_C21a                                           | Interessi ed altri oneri finanziari                                         |       | 127.106    | 143.829                    | C17                       |
| CE_C21b                                           | - interessi passivi                                                         | (-)   | 153.750    | 76.795                     |                           |
|                                                   | Oneri finanziari                                                            |       | 280.856    | 220.624                    |                           |
|                                                   | Proventi ed oneri finanziari (C)                                            |       | -273.107   | -213.263                   |                           |
| <b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                                                                             |       |            |                            |                           |
| CE_D22                                            | Rivalutazioni                                                               | (+)   | 992.145    | 0                          | D18                       |
|                                                   | Rettifiche positive di valore                                               |       | 992.145    | 0                          |                           |
| CE_D23                                            | Svalutazioni                                                                | (-)   | 0          | 0                          | D19                       |
|                                                   | Rettifiche negative di valore                                               |       | 0          | 0                          |                           |
|                                                   | Rettifiche di valore (D)                                                    |       | 992.145    | 0                          |                           |
| <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                                                                             |       |            |                            |                           |
|                                                   | Proventi straordinari                                                       |       |            |                            | E20                       |
| CE_E24a                                           | - proventi da permessi di costruire                                         | (+)   | 163.474    | 52.905                     |                           |
| CE_E24b                                           | - proventi da trasferimenti in conto capitale                               | (+)   | 0          | 764.916                    |                           |
| CE_E24c                                           | - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | (+)   | 903.580    | 1.743                      | E20b                      |
| CE_E24d                                           | - plusvalenze patrimoniali                                                  | (+)   | 0          | 0                          | E20c                      |
| CE_E24e                                           | - altri proventi straordinari                                               | (+)   | 0          | 0                          |                           |
|                                                   | Proventi straordinari                                                       |       | 1.067.054  | 819.564                    |                           |
|                                                   | Oneri straordinari                                                          |       |            |                            | E21                       |
| CE_E25a                                           | - trasferimenti in conto capitale (costi per..)                             | (-)   | 0          | 0                          |                           |
| CE_E25b                                           | - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | (-)   | 2.174.605  | 630.017                    | E21b                      |
| CE_E25c                                           | - minusvalenze patrimoniali                                                 | (-)   | 0          | 234                        | E21a                      |
| CE_E25d                                           | - altri oneri straordinari                                                  | (-)   | 0          | 0                          | E21d                      |
|                                                   | Oneri straordinari                                                          |       | 2.174.605  | 630.251                    |                           |
|                                                   | Proventi ed oneri straordinari (E)                                          |       | -1.107.551 | 189.313                    |                           |
| <b>RISULTATO ESERCIZIO</b>                        |                                                                             |       |            |                            |                           |
| CE_F26                                            | Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)                                   | (+)   | -6.353.533 | 3.558.917                  |                           |
|                                                   | Imposte                                                                     | (-)   | 79.464     | 78.258                     | E22                       |
| PP_AIII                                           | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)      |       | -6.432.997 | 3.480.659                  | E23                       |
|                                                   | Risultato dell'esercizio di gruppo                                          |       | -6.432.997 | 3.480.659                  |                           |
|                                                   | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                             |       | 0          | 0                          |                           |



COMUNE DI  
CARINARO

**RELAZIONE**  
**sulla GESTIONE CONSOLIDATA**  
**con NOTA INTEGRATIVA**  
**(Rendiconto 2024)**





# INDICE

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Funzione del Bilancio Consolidato                               | 1  |
| Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)           | 2  |
| Individuazione del Perimetro di consolidamento                  | 3  |
| Adozione di criteri di valutazione omogenei                     | 6  |
| Elaborazione del bilancio consolidato                           | 7  |
| Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato                       | 8  |
| Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato                        | 9  |
| <b>Il conto del patrimonio 2024 consolidato</b>                 |    |
| C/Patrimonio consolidato in sintesi (al netto quota terzi)      | 10 |
| Immobilizzazioni consolidate                                    | 12 |
| Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione           | 13 |
| Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione             | 14 |
| Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione           | 16 |
| Attivo non immobilizzato consolidato                            | 17 |
| Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione           | 18 |
| Passivo consolidato (al netto del P.N.)                         | 20 |
| Passivo - Criteri di valutazione                                | 21 |
| Patrimonio netto consolidato                                    | 23 |
| Patrimonio netto - Criteri di valutazione                       | 24 |
| Conti d'ordine consolidati                                      | 25 |
| <b>Il conto economico 2024 consolidato</b>                      |    |
| Conto economico consolidato in sintesi                          | 26 |
| Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica        | 27 |
| Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione                  | 28 |
| Costi caratteristici - Criteri di valutazione                   | 30 |
| Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria           | 32 |
| Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione              | 33 |
| Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria         | 34 |
| Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione            | 35 |
| <b>Principali rettifiche 2024 da consolidamento</b>             |    |
| C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento                     | 36 |
| C/Economico - Rettifiche da consolidamento                      | 37 |
| Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo           | 38 |
| Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo   | 39 |
| Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo      | 41 |
| Composizione principali rettifiche ai dividendi infragruppo     | 42 |
| Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate           | 44 |
| Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate | 46 |
| Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate            | 48 |
| Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate  | 50 |
| Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate            | 52 |
| Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate  | 54 |
| Principali rettifiche ai costi verso le partecipate             | 56 |
| Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate   | 58 |
| Altre rettifiche infragruppo (anche tra sole partecipate)       | 60 |
| Composizione delle altre rettifiche infragruppo                 | 61 |
| <b>Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali</b>           |    |
| Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci      | 64 |
| Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci        | 65 |
| Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci     | 66 |
| Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci                    | 67 |

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci             | 68 |
| Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci | 69 |
| Considerazioni e valutazioni finali                        | 70 |



## Funzione del Bilancio Consolidato

### Contesto generale

Pensare all'amministrazione di un ente locale senza tener presente l'insieme di aziende che a vario titolo, e su iniziativa diretta o indiretta dell'amministrazione, nascono per soddisfare bisogni o interessi collettivi, è certamente riduttivo. Il moderno ente, infatti, si muove in un orizzonte di rapporti giuridici e di legami con altre realtà che operano per conseguire, in tutto o in parte, gli obiettivi strategici della capogruppo. L'esigenza di amministrare in modo efficace questo universo di enti e strutture, fra loro interconnesse, richiede elementi di conoscenza adeguati. Si deve operare, pertanto, in un'ottica allargata a tutto l'insieme di aziende che sono al servizio della collettività e sorgono per volontà pubblica. In questo contesto nasce l'esigenza di operare il consolidamento dei bilanci.



Non si tratta solo di scegliere gli strumenti adatti a conseguire lo scopo ultimo, e cioè *conoscere di più per governare meglio*, ma anche di sviluppare una cultura che attribuisca all'informazione il giusto peso in un'economia, quella dell'ente locale, dove il grado di comunicazione tra gli addetti ai lavori ed il livello di significatività delle informazioni diramate possono essere non adeguati. Non è sufficiente incrementare il volume dei dati disponibili ma bisogna selezionare, tra di essi, quelli che rivestono un particolare significato in quel determinato momento e per quello specifica problema. Il concetto di *utilità dello strumento rispetto alle esigenze* assume un valore rilevante.

Le tecniche di gestione delle informazioni, come quelle introdotte con l'adozione del bilancio consolidato, tendono proprio ad accrescere la qualità e quantità delle informazioni a disposizione degli amministratori e dei responsabili di servizio. Le scelte di pianificazione generale dell'impresa capogruppo (Documento unico di programmazione) e di programmazione operativa (Piano obiettivi e risorse) sono influenzate in modo positivo dal livello di conoscenza dei principali fatti di gestione, compresi quelli che si riconducono all'attività delle aziende partecipate. La valutazione, infatti, non è mai neutra rispetto alle informazioni disponibili.

Questa esigenza ha portato il legislatore ad introdurre l'obbligo normativo, per i soli enti con più di 5.000 abitanti, di predisporre il consolidamento delle situazioni contabili relative alle aziende che, a vario titolo, sono ad essi riconducibili.

Dal punto di vista prettamente giuridico, pertanto, gli enti *"(..) 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 (..)"* (D.Lgs.118/11, art.11-bis/1). Riguardo al contenuto degli atti, il bilancio consolidato *"(..) è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e da (..) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (..)"* (D.Lgs.118/11, art.11-bis/2). Per quanto riguarda il perimetro degli enti soggetti all'operazione di consolidamento, 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 (..)"* (D.Lgs.118/11, art.11-bis/3). Quanto alla definizione dell'entità giuridica soggetta al consolidamento, per società partecipata da un ente locale si intende la società *"(..) nella quale (..) l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata (..)"* (D.Lgs.118/11, art.11-quinquies/1).

Con questo scenario, l'attenzione sposta verso un nuovo obiettivo: la valutazione economica dei fatti di gestione non della sola capogruppo ma dell'intera area oggetto di consolidamento. Questo procedimento può facilitare anche l'ambizioso obiettivo di misurare l'efficienza dell'azione svolta dall'ente nella sua globalità di azione, rappresentata dall'insieme della capogruppo e delle partecipate. L'operazione di consolidamento dei conti, ottenuta anche attraverso l'adozione della contabilità economica da parte dell'ente locale (e non solo dalle sue partecipate), tende quindi a fornire un nuovo elemento di analisi dell'attività complessivamente svolta in modo diretto o per mezzo di terzi.

Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi prospetti.

Quello appena riportato è uno dei motivi per cui gli scarni prospetti ufficiali sono accompagnati dalla *Relazione sulla gestione consolidata* e che comprende anche la corrispondente *Nota integrativa*. Il sistema informativo, infatti, deve fornire notizie utili che siano esposte con una modalità il più possibile vicina alle esigenze di ogni ente. L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari interni, e cioè l'apparato politico e tecnico, per poi essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni e dai cittadini.

| Denominazione estesa                                    | Denom. abbreviata |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI CASERTA | A.S.I.            |
| ASMEL CONSORTILE SOC.CONSORTILE                         | ASMEL             |
| ENTE IDRICO CAMPANO                                     | E.I.C.            |
| ENTE D'AMBITO GESTIONE RIFIUTI                          | E.D.A.            |
| IDRICO TERRA DI LAVORO                                  | I.T.L.            |

## Individuazione del Perimetro di consolidamento

### Inclusione o esclusione dal consolidato

La principale attività che precede il consolidamento dei conti consiste nell'individuare gli enti che devono rientrare oppure essere esclusi dal bilancio consolidato. Si tratta, in altri termini, di definire quello che dal punto di vista tecnico è chiamato *Perimetro di consolidamento*. Infatti, al fine di consentire la predisposizione del conto economico e del conto del patrimonio consolidati "(...) *gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti (...) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (...) e gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (...). I due elenchi, ed i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta (...)*" (PaBC, punto 3.1).



Solo per talune fattispecie gli enti e le società *che compongono il gruppo amministrazione pubblica* (GAP) possono essere esclusi dall'elenco dei soggetti che sono oggetto di consolidamento. Questo si verifica "(...) *nei casi di:*

- Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante (...). Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali (...) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale dell'attivo; patrimonio netto; totale dei ricavi caratteristici (...);*
- Impossibilità di reperire le informazioni (...) in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate (...)*" (PaBC, punto 3.1).

Il primo prospetto riporta, per ogni entità che rientra nel Perimetro, la quota di partecipazione, i valori contabili di riferimento e il metodo di consolidamento adottato. Il secondo prospetto indica invece il motivo di esclusione.

### Perimetro di consolidamento

| Denominazione | % Partec.  | Attivo      | Patrim. Netto | Ricavi caratt. | Metodo consolid. |
|---------------|------------|-------------|---------------|----------------|------------------|
| A.S.I.        | 7,850000 % | 58.696.748  | 11.731.033    | 7.915.338      | Proporzionale    |
| ASMEL         | 0,154000 % | 7.962.874   | 3.208.677     | 3.382.103      | Proporzionale    |
| E.I.C.        | 0,122000 % | 239.903.583 | 15.090.648    | 6.100.767      | Proporzionale    |
| E.D.A.        | 0,780000 % | 2.287.857   | 1.698.177     | 468.071        | Proporzionale    |
| I.T.L.        | 2,810000 % | 82.611.877  | -253.932.800  | 26.754.704     | Proporzionale    |

### Esclusione dal consolidamento

| Denominazione | % Partec. | Attivo | Patrim. Netto | Ricavi caratt. | Metodo consolid. |
|---------------|-----------|--------|---------------|----------------|------------------|
|---------------|-----------|--------|---------------|----------------|------------------|

### CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI CASERTA

|                             |                                                    |
|-----------------------------|----------------------------------------------------|
| Partita IVA (o C.F.)        | 01088160617                                        |
| Soggetto giuridico          | Società                                            |
| Tipo di partecipazione      | Diretta                                            |
| Quota di partecipazione     | Capogruppo su partecipate ..... 7,850000 %         |
|                             | Partecipata su altro ente ..... -                  |
|                             | Quota effettiva di consolidamento ..... 7,850000 % |
| Natura del legame           | Partecipata                                        |
| Causa del controllo         | -                                                  |
| Dati economico-patrimoniali | Totale Attivo ..... 58.696.748                     |
|                             | Patrimonio netto ..... 11.731.033                  |
|                             | Ricavi caratteristici ..... 7.915.338              |
| Soggetto a consolidamento   | S                                                  |
| Motivo di esclusione        | -                                                  |
| Metodo di consolidamento    | Proporzionale                                      |
| Percentuale di aggregazione | 7,850000 %                                         |
| Eventuali considerazioni    |                                                    |



**ASMEL CONSORTILE SOC. CONSORTILE**

|                             |                                         |            |
|-----------------------------|-----------------------------------------|------------|
| Partita IVA (o C.F.)        | 12236141003                             |            |
| Soggetto giuridico          | Società                                 |            |
| Tipo di partecipazione      | Diretta                                 |            |
| Quota di partecipazione     | Capogruppo su partecipate .....         | 0,154000 % |
|                             | Partecipata su altro ente .....         | -          |
|                             | Quota effettiva di consolidamento ..... | 0,154000 % |
| Natura del legame           | Partecipata                             |            |
| Causa del controllo         | -                                       |            |
| Dati economico-patrimoniali | Totale Attivo .....                     | 7.962.874  |
|                             | Patrimonio netto .....                  | 3.208.677  |
|                             | Ricavi caratteristici .....             | 3.382.103  |
| Soggetto a consolidamento   | S                                       |            |
| Motivo di esclusione        | -                                       |            |
| Metodo di consolidamento    | Proporzionale                           |            |
| Percentuale di aggregazione | 0,154000 %                              |            |
| Eventuali considerazioni    |                                         |            |

**ENTE IDRICO CAMPANO**

|                             |                                         |             |
|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------|
| Partita IVA (o C.F.)        | 06765250631                             |             |
| Soggetto giuridico          | Ente strumentale                        |             |
| Tipo di partecipazione      | Diretta                                 |             |
| Quota di partecipazione     | Capogruppo su partecipate .....         | 0,122000 %  |
|                             | Partecipata su altro ente .....         | -           |
|                             | Quota effettiva di consolidamento ..... | 0,122000 %  |
| Natura del legame           | Partecipata                             |             |
| Causa del controllo         | -                                       |             |
| Dati economico-patrimoniali | Totale Attivo .....                     | 239.903.583 |
|                             | Patrimonio netto .....                  | 15.090.648  |
|                             | Ricavi caratteristici .....             | 6.100.767   |
| Soggetto a consolidamento   | S                                       |             |
| Motivo di esclusione        | -                                       |             |
| Metodo di consolidamento    | Proporzionale                           |             |
| Percentuale di aggregazione | 0,122000 %                              |             |
| Eventuali considerazioni    |                                         |             |

**ENTE D'AMBITO GESTIONE RIFIUTI**

|                             |                                         |            |
|-----------------------------|-----------------------------------------|------------|
| Partita IVA (o C.F.)        | 93111100611                             |            |
| Soggetto giuridico          | Ente strumentale                        |            |
| Tipo di partecipazione      | Diretta                                 |            |
| Quota di partecipazione     | Capogruppo su partecipate .....         | 0,780000 % |
|                             | Partecipata su altro ente .....         | -          |
|                             | Quota effettiva di consolidamento ..... | 0,780000 % |
| Natura del legame           | Partecipata                             |            |
| Causa del controllo         | -                                       |            |
| Dati economico-patrimoniali | Totale Attivo .....                     | 2.287.857  |
|                             | Patrimonio netto .....                  | 1.698.177  |
|                             | Ricavi caratteristici .....             | 468.071    |
| Soggetto a consolidamento   | S                                       |            |
| Motivo di esclusione        | -                                       |            |
| Metodo di consolidamento    | Proporzionale                           |            |
| Percentuale di aggregazione | 0,780000 %                              |            |
| Eventuali considerazioni    |                                         |            |

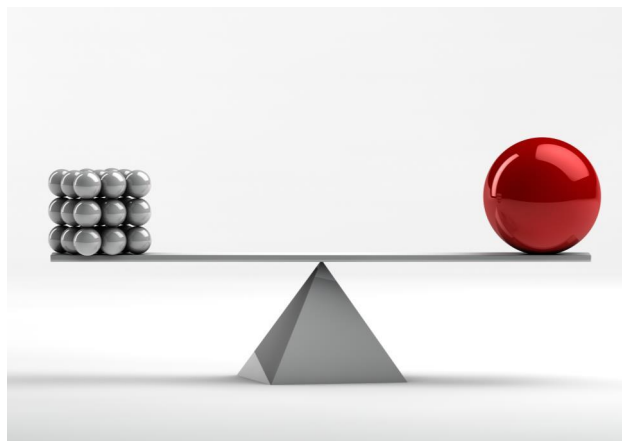
**IDRICO TERRA DI LAVORO**

|                             |                                         |              |
|-----------------------------|-----------------------------------------|--------------|
| Partita IVA (o C.F.)        | 00100070614                             |              |
| Soggetto giuridico          | Società                                 |              |
| Tipo di partecipazione      | Diretta                                 |              |
| Quota di partecipazione     | Capogruppo su partecipate .....         | 2,810000 %   |
|                             | Partecipata su altro ente .....         | -            |
|                             | Quota effettiva di consolidamento ..... | 2,810000 %   |
| Natura del legame           | Partecipata                             |              |
| Causa del controllo         | -                                       |              |
| Dati economico-patrimoniali | Totale Attivo .....                     | 82.611.877   |
|                             | Patrimonio netto .....                  | -253.932.800 |
|                             | Ricavi caratteristici .....             | 26.754.704   |
| Soggetto a consolidamento   | S                                       |              |
| Motivo di esclusione        | -                                       |              |
| Metodo di consolidamento    | Proporzionale                           |              |
| Percentuale di aggregazione | 2,810000 %                              |              |
| Eventuali considerazioni    |                                         |              |

## Adozione di criteri di valutazione omogenei

### Consolidamento e criteri di valutazione omogenei

I prospetti di cui si compone il consolidato sono il risultato della somma, poi rettificata, dei bilanci di entità singole che possono avere utilizzato criteri diversi per valutare le stesse poste contabili. Il consolidato, infatti, "(...) è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti (...) che assolve a funzioni essenziali di informazione (...) che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti (...) né da una loro semplice aggregazione. In questa diversa ottica si deve tener conto (...) dei criteri di valutazione ritenuti idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta (...)" (PaBC, punto 1.0).



Per raggiungere questo obiettivo, l'ente capogruppo mette in atto una serie di attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In determinate circostanze, infatti, ci si può trovare in presenza di documenti di natura non sempre omogenea dato che "(...) i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da (...) il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capogruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale (...)" (PaBC, punto 4.1).

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi "(...) l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento (...)" (PaBC, punto 4.1). Questo principio di carattere generale può essere in parte disatteso solo "(...) quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera (...)" (PaBC, punto 4.1). Inoltre, la difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate "(...) è accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione (...)" (PaBC, punto 4.1). L'ente capogruppo, proprio in virtù del proprio ruolo di preminenza, deve "(...) farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo (...)" (PaBC, punto 4.1).

L'esame dei bilanci partecipati ha confermato una sostanziale omogeneità nei criteri adottati e che offrono, quindi, una rappresentazione veritiera e coerente. Nessuna voce di bilancio non omogenea supera la soglia di rilevanza del 2% e si può pertanto affermare che gli errori rilevati non sono significativi.

Nelle pagine successive, e in corrispondenza dei raggruppamenti del C/Patrimonio e del C/Economico, saranno riportati i criteri di valutazione adottati per ciascuna voce, e cioè:

- **Immobilizzazioni immateriali**, che comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti;
- **Immobilizzazioni materiali**, all'interno delle quali rientrano, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale, come i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture;
- **Immobilizzazioni finanziarie**, che comprendono le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, partecipate o in altri soggetti, unitamente ai crediti immobilizzati verso altra P.A., imprese controllate, partecipate ed altri soggetti;
- **Attivo non immobilizzato** che comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide;
- **Passivo**, che comprende i fondi per rischi ed il trattamento di fine rapporto, i debiti da finanziamento, i debiti verso fornitori e quelli per acconti, i debiti per trasferimenti e contributi, i ratei e risconti passivi;
- **Patrimonio netto**, che comprende il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione e il risultato economico dell'esercizio;
- **Componenti della gestione caratteristica**, formati dai ricavi e costi prodotti durante l'attività istituzionale, composta dalla produzione di beni, dall'erogazione dei servizi e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi;
- **Componenti finanziari** della gestione, composti dai ricavi dei proventi finanziari, compresi gli interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre gli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni;
- **Componenti straordinari**, con i ricavi e costi che appartengono al C/economico ma che, per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria.

## Elaborazione del bilancio consolidato

### Consolidamento dei conti

L'attività di consolidamento è preceduta dalla raccolta delle informazioni, dei dati, e dei modelli, e dei bilanci ufficiali dei singoli enti; un'attività necessaria, questa, per consentire di aggregare tutte le posizioni individuali nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo, che è invece un documento unico. Per raggiungere tale scopo i componenti del gruppo, previa richiesta ufficiale inoltrata dalla capogruppo "(..) *trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo (..).* Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento (..)" (PaBC, punto 4.1).



I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo "(..) sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (metodo proporzionale). (..)" (PaBC, punto 4.4).

L'ente capogruppo procede, quindi, con l'aggregazione delle singole posizioni al fine di predisporre una prima stesura del bilancio consolidato, bozza che deve poi essere perfezionata con l'eliminazione delle operazioni che rappresentano dei dopponi di natura contabile in quanto presenti, anche se in forma diversa, sia nel bilancio della capogruppo che in quello di una o più partecipate. È questo il caso, ad esempio, della eliminazione delle operazioni infragruppo.

Il bilancio consolidato dell'ente locale soggetto a tale adempimento, infatti, "(..) *deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti (..)*" (PaBC, punto 4.2).

La maggior parte degli interventi di rettifica. "(..) *non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto (..consolidato) in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (..).* Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato (..). Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo (..)" (PaBC, punto 4.2).

Oltre a quanto sopra, nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente "(..) *è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione (..)*" (PaBC, punto 4.3).

## Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato

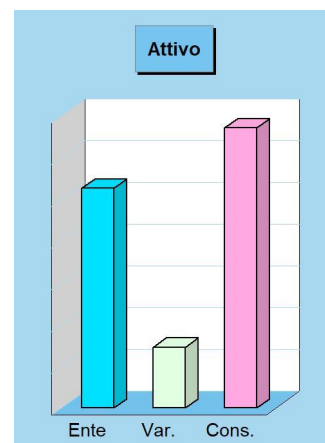
### Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

Lo stato patrimoniale consolidato permette di conoscere la dimensione qualitativa e quantitativa delle attività e passività della capogruppo, estesa ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Il prospetto accosta il patrimonio della sola capogruppo con l'intero consolidato e riporta, nella terza colonna (variazione), l'impatto dei valori consolidati depurati dalle operazioni intercompany. Il consolidato pertanto, relativamente all'attivo, passivo e patrimonio netto, mostra il risultato patrimoniale del *Gruppo amministrazione pubblica* dopo l'eliminazione dei rapporti infragruppo. Questi dati, se confrontati con i corrispondenti valori della capogruppo, indicano il peso effettivo delle partecipate sul totale complessivo delle attività finanziarie e patrimoniali del gruppo.



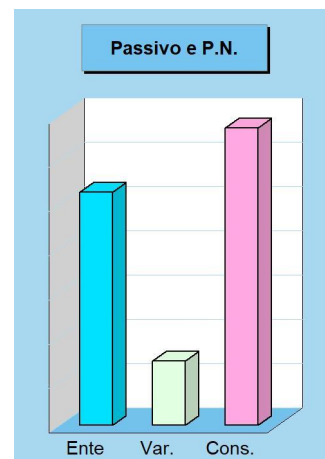
### Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2024

| Denominazione                          | Ente capogruppo   | Consolidato       | Variazione       |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Crediti verso P.A. fondo dotazione (+) | 0                 | 1.011             | 1.011            |
| Immobilizzazioni immateriali (+)       | 0                 | 762.672           | 762.672          |
| Immobilizzazioni materiali (+)         | 13.054.404        | 15.420.414        | 2.366.010        |
| Immobilizzazioni finanziarie (+)       | 1.459.745         | 1.563.824         | 104.079          |
| Rimanenze (+)                          | 0                 | 785.655           | 785.655          |
| Crediti (+)                            | 4.747.639         | 7.831.437         | 3.083.798        |
| Attività finanz.non immobilizzate (+)  | 0                 | 0                 | 0                |
| Disponibilità liquide (+)              | 7.047.445         | 7.164.360         | 116.915          |
| Ratei e risconti attivi (+)            | 0                 | 31.708            | 31.708           |
| <b>Totale</b>                          | <b>26.309.233</b> | <b>33.561.081</b> | <b>7.251.848</b> |



### Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2024

| Denominazione                           | Ente capogruppo   | Consolidato       | Variazione        |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione (+)                  | 2.802.156         | 2.802.156         | 0                 |
| Riserve (+)                             | 3.480.441         | 3.480.441         | 0                 |
| Risultato economico dell'esercizio (+)  | 737.487           | -6.432.997        | -7.170.484        |
| Risultati econ. di esercizi prec. (+)   | 12.197.504        | 13.189.962        | 992.458           |
| Riserve negative per beni indispos. (+) | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Patrimonio netto</b>                 | <b>19.217.588</b> | <b>13.039.562</b> | <b>-6.178.026</b> |
| Fondo per rischi ed oneri (+)           | 507.699           | 4.737.686         | 4.229.987         |
| Trattamento di fine rapporto (+)        | 0                 | 143.475           | 143.475           |
| Debiti (+)                              | 5.041.459         | 14.097.629        | 9.056.170         |
| Ratei e risconti passivi (+)            | 1.542.486         | 1.542.729         | 243               |
| <b>Passivo (al netto PN)</b>            | <b>7.091.644</b>  | <b>20.521.519</b> | <b>13.429.875</b> |
| <b>Totale</b>                           | <b>26.309.232</b> | <b>33.561.081</b> | <b>7.251.849</b>  |



### Variazioni sull'Attivo

| Denominazione                              | Variazione |
|--------------------------------------------|------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)  | 1.011      |
| Immobilizzazioni immateriali (+)           | 762.672    |
| Immobilizzazioni materiali (+)             | 2.366.010  |
| Immobilizzazioni finanziarie (+)           | 104.079    |
| Rimanenze (+)                              | 785.655    |
| Crediti (+)                                | 3.083.798  |
| Attività finanziarie non immobilizzate (+) | 0          |
| Disponibilità liquide (+)                  | 116.915    |
| Ratei e risconti attivi (+)                | 31.708     |

Variazione Attivo **7.251.848**

### Variazioni sul Passivo e P.N.

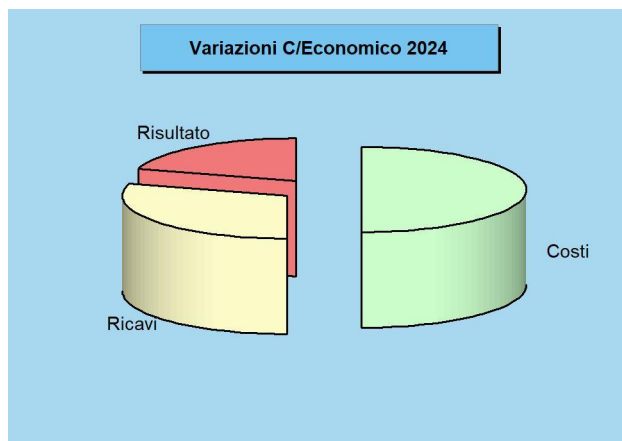
| Denominazione                               | Variazione        |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione (+)                      | 0                 |
| Riserve (+)                                 | 0                 |
| Risultato economico dell'esercizio (+)      | -7.170.484        |
| Risultati economici di esercizi prec. (+)   | 992.458           |
| Riserve negative per beni indisponibili (+) | 0                 |
| <b>Patrimonio netto</b>                     | <b>-6.178.026</b> |
| Fondo per rischi ed oneri (+)               | 4.229.987         |
| Trattamento di fine rapporto (+)            | 143.475           |
| Debiti (+)                                  | 9.056.170         |
| Ratei e risconti passivi (+)                | 243               |
| <b>Passivo (al netto PN)</b>                | <b>13.429.875</b> |

Variazione Passivo e P.N. **7.251.849**

## Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

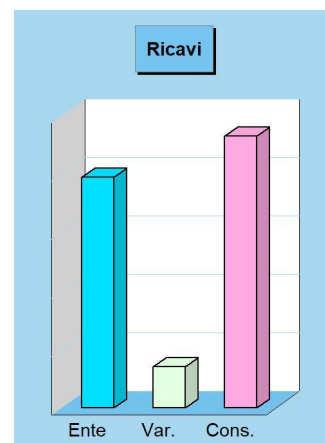
### Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

Il conto economico consolidato consente di valutare la dimensione qualitativa e quantitativa dei costi e dei ricavi della capogruppo, estesa ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. La tabella accosta il conto economico della sola capogruppo con l'intero consolidato e riporta, nella colonna conclusiva (variazione), l'impatto dei valori consolidati depurati dalle operazioni intercompany. Il consolidato pertanto, relativamente ai soli componenti economici della gestione, mostra il risultato del *Gruppo amministrazione pubblica* dopo l'eliminazione dei rapporti infragruppo. Questi stessi dati, se confrontati con i corrispondenti valori della capogruppo, indicano il peso effettivo delle partecipate sul totale complessivo delle attività economiche del gruppo.



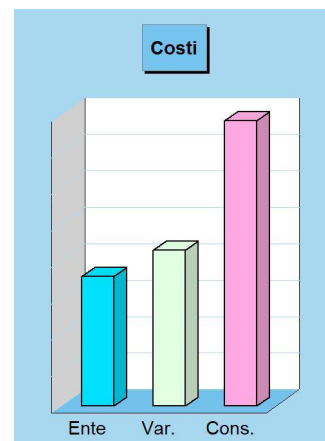
### Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2024

| Denominazione                     |     | Ente capogruppo  | Consolidato      | Variazione       |
|-----------------------------------|-----|------------------|------------------|------------------|
| Ricavi caratteristici             | (+) | 5.832.058        | 7.221.521        | 1.389.463        |
| Gestione caratteristica           |     | 5.832.058        | 7.221.521        | 1.389.463        |
| Ricavi finanziari                 | (+) | 4.873            | 7.749            | 2.876            |
| Rettifiche positive di valore     | (+) | 992.145          | 992.145          | 0                |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 997.018          | 999.894          | 2.876            |
| Ricavi straordinari               | (+) | 1.066.497        | 1.067.054        | 557              |
| Gestione straordinaria            |     | 1.066.497        | 1.067.054        | 557              |
| Ricavi complessivi                |     | <b>7.895.573</b> | <b>9.288.469</b> | <b>1.392.896</b> |



### Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2024

| Denominazione                     |     | Ente capogruppo  | Consolidato       | Variazione       |
|-----------------------------------|-----|------------------|-------------------|------------------|
| Costi caratteristici              | (+) | 4.793.611        | 13.186.541        | 8.392.930        |
| Gestione caratteristica           |     | 4.793.611        | 13.186.541        | 8.392.930        |
| Costi finanziari                  | (+) | 127.106          | 280.856           | 153.750          |
| Rettifiche negative di valore     | (+) | 0                | 0                 | 0                |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 127.106          | 280.856           | 153.750          |
| Costi straordinari                | (+) | 2.174.385        | 2.174.605         | 220              |
| Gestione straordinaria            |     | 2.174.385        | 2.174.605         | 220              |
| Costi complessivi                 |     | <b>7.095.102</b> | <b>15.642.002</b> | <b>8.546.900</b> |



### Variazione sui Ricavi

| Denominazione                     |     | Variazione       |
|-----------------------------------|-----|------------------|
| Ricavi caratteristici             | (+) | 1.389.463        |
| Gestione caratteristica           |     | 1.389.463        |
| Ricavi finanziari                 | (+) | 2.876            |
| Rettifiche positive di valore     | (+) | 0                |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 2.876            |
| Ricavi straordinari               | (+) | 557              |
| Gestione straordinaria            |     | 557              |
| Variazione Ricavi                 |     | <b>1.392.896</b> |

### Variazione sui Costi

| Denominazione                     |     | Variazione       |
|-----------------------------------|-----|------------------|
| Costi caratteristici              | (+) | 8.392.930        |
| Gestione caratteristica           |     | 8.392.930        |
| Costi finanziari                  | (+) | 153.750          |
| Rettifiche negative di valore     | (+) | 0                |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 153.750          |
| Costi straordinari                | (+) | 220              |
| Gestione straordinaria            |     | 220              |
| Imposte                           | (+) | 16.480           |
| Variazione Costi                  |     | <b>8.563.380</b> |



# IL CONTO DEL PATRIMONIO CONSOLIDATO

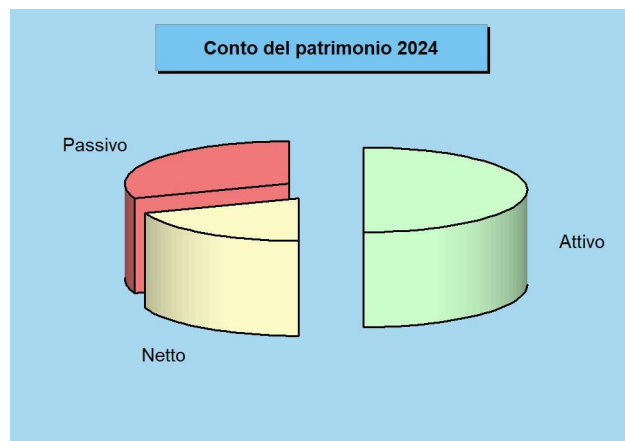




## C/Patrimonio consolidato in sintesi (al netto quota terzi)

### Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. L'elenco parte dai cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



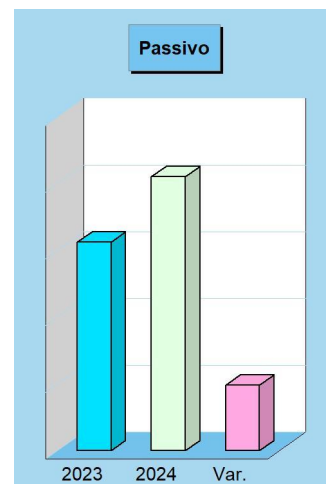
### Attivo consolidato e tendenza in atto

| Denominazione                          | 2023              | 2024              | Variazione        |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti verso P.A. fondo dotazione (+) | 2.290             | 1.011             | -1.279            |
| Immobilizzazioni immateriali (+)       | 679.536           | 762.672           | 83.136            |
| Immobilizzazioni materiali (+)         | 14.337.378        | 15.420.414        | 1.083.036         |
| Immobilizzazioni finanziarie (+)       | 579.577           | 1.563.824         | 984.247           |
| Rimanenze (+)                          | 812.872           | 785.655           | -27.217           |
| Crediti (+)                            | 11.208.540        | 7.831.437         | -3.377.103        |
| Attività finanz.non immobilizzate (+)  | 0                 | 0                 | 0                 |
| Disponibilità liquide (+)              | 7.445.841         | 7.164.360         | -281.481          |
| Ratei e risconti attivi (+)            | 26.426            | 31.708            | 5.282             |
| <b>Totale</b>                          | <b>35.092.460</b> | <b>33.561.081</b> | <b>-1.531.379</b> |



### Passivo consolidato e tendenza in atto

| Denominazione                           | 2023              | 2024              | Variazione        |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione (+)                  | 2.802.156         | 2.802.156         | 0                 |
| Riserve (+)                             | 3.480.441         | 3.480.441         | 0                 |
| Risultato economico dell'esercizio (+)  | 3.480.659         | -6.432.997        | -9.913.656        |
| Risultati econ. di esercizi prec. (+)   | 9.709.268         | 13.189.962        | 3.480.694         |
| Riserve negative per beni indispos. (+) | 0                 | 0                 | 0                 |
| P.N. di pertinenza terzi (+)            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Patrimonio netto</b>                 | <b>19.472.524</b> | <b>13.039.562</b> | <b>-6.432.962</b> |
| Fondo per rischi ed oneri (+)           | 1.123.176         | 4.737.686         | 3.614.510         |
| Trattamento di fine rapporto (+)        | 133.038           | 143.475           | 10.437            |
| Debiti (+)                              | 12.820.966        | 14.097.629        | 1.276.663         |
| Ratei e risconti passivi (+)            | 1.542.756         | 1.542.729         | -27               |
| <b>Passivo (al netto PN)</b>            | <b>15.619.936</b> | <b>20.521.519</b> | <b>4.901.583</b>  |
| <b>Totale</b>                           | <b>35.092.460</b> | <b>33.561.081</b> | <b>-1.531.379</b> |



### Attivo consolidato

| Denominazione                              | 2024              |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)  | 1.011             |
| Immobilizzazioni immateriali (+)           | 762.672           |
| Immobilizzazioni materiali (+)             | 15.420.414        |
| Immobilizzazioni finanziarie (+)           | 1.563.824         |
| Rimanenze (+)                              | 785.655           |
| Crediti (+)                                | 7.831.437         |
| Attività finanziarie non immobilizzate (+) | 0                 |
| Disponibilità liquide (+)                  | 7.164.360         |
| Ratei e risconti attivi (+)                | 31.708            |
| <b>Totale</b>                              | <b>33.561.081</b> |

### Passivo e Patrimonio netto consolidati

| Denominazione                               | 2024              |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione (+)                      | 2.802.156         |
| Riserve (+)                                 | 3.480.441         |
| Risultato economico dell'esercizio (+)      | -6.432.997        |
| Risultati economici di esercizi prec. (+)   | 13.189.962        |
| Riserve negative per beni indisponibili (+) | 0                 |
| Patrimonio netto di pertinenza terzi (+)    | 0                 |
| <b>Patrimonio netto</b>                     | <b>13.039.562</b> |
| Fondo per rischi ed oneri (+)               | 4.737.686         |
| Trattamento di fine rapporto (+)            | 143.475           |
| Debiti (+)                                  | 14.097.629        |
| Ratei e risconti passivi (+)                | 1.542.729         |
| <b>Passivo (al netto PN)</b>                | <b>20.521.519</b> |
| <b>Totale</b>                               | <b>33.561.081</b> |

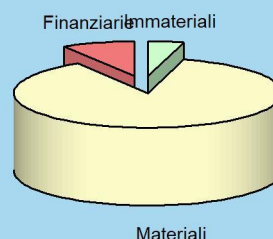


## Immobilizzazioni consolidate

### L'attivo patrimoniale immobilizzato

Le immobilizzazioni, suddivise in attività del patrimonio disponibile e indisponibile, sono definite come l'insieme dei beni a carattere durevole che indicano il patrimonio infrastrutturale. Mentre il patrimonio indisponibile è per sua natura impiegato nelle attività di stretta competenza pubblica, e per questo non suscettibile di cessione, il patrimonio disponibile può essere alienato per fornire in casi particolari, come la dismissione di beni messa in atto per ripianare debiti pregressi, una possibile fonte di ulteriori disponibilità finanziarie. L'importo contabile delle immobilizzazioni, e cioè il valore stimato al netto del deprezzamento prodotto dal suo utilizzo, è composto dal valore storico aumentato dalle manutenzioni straordinarie e ridotto del fondo ammortamento.

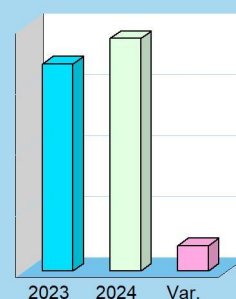
Immobilizzazioni 2024



### Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

| Denominazione                          | 2023           | 2024           | Variazione    |
|----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Costi impianto e ampliamento (+)       | 0              | 0              | 0             |
| Costi ricerca e sviluppo (+)           | 0              | 0              | 0             |
| Diritti brevetto e opere ingegno (+)   | 27             | 17             | -10           |
| Concessioni, licenze e marchi (+)      | 82             | 212            | 130           |
| Avviamento (+)                         | 0              | 0              | 0             |
| Immobilizzazioni in corso (+)          | 378            | 758            | 380           |
| Altre immobilizzazioni immateriali (+) | 679.049        | 761.685        | 82.636        |
| <b>Totale</b>                          | <b>679.536</b> | <b>762.672</b> | <b>83.136</b> |

Immateriali



### Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

| Denominazione                   | 2023              | 2024              | Variazione       |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Terreni demaniali (+)           | 792.128           | 0                 | -792.128         |
| Fabbricati demaniali (+)        | 92.042            | 92.042            | 0                |
| Infrastrutture demaniali (+)    | 3.168.652         | 3.168.652         | 0                |
| Altri beni demaniali (+)        | 6.055             | 6.055             | 0                |
| Terreni (+)                     | 427.503           | 1.208.765         | 781.262          |
| Fabbricati (+)                  | 3.980.287         | 3.860.878         | -119.409         |
| Impianti e macchinari (+)       | 209.699           | 211.985           | 2.286            |
| Attrezzature (+)                | 34.892            | 27.914            | -6.978           |
| Mezzi di trasporto (+)          | 30.095            | 28.590            | -1.505           |
| Macchine ufficio e hardware (+) | 35                | 23                | -12              |
| Mobili e arredi (+)             | 3.750             | 19.913            | 16.163           |
| Infrastrutture (+)              | 7.156             | 6.941             | -215             |
| Altri beni materiali (+)        | 2.386.854         | 2.102.763         | -284.091         |
| Immobilizzazioni in corso (+)   | 3.198.230         | 4.685.893         | 1.487.663        |
| <b>Totale</b>                   | <b>14.337.378</b> | <b>15.420.414</b> | <b>1.083.036</b> |

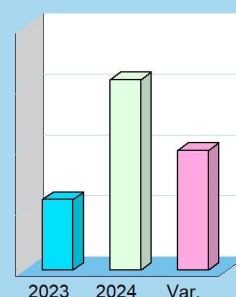
Materiali



### Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

| Denominazione                     | 2023           | 2024             | Variazione     |
|-----------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Partecip. imprese controllate (+) | 0              | 0                | 0              |
| Partecip. imprese partecipate (+) | 0              | 41.332           | 41.332         |
| Partecipazioni altri soggetti (+) | 98.116         | 1.054.183        | 956.067        |
| Crediti verso altra P.A. (+)      | 271.510        | 271.510          | 0              |
| Crediti imprese controllate (+)   | 0              | 0                | 0              |
| Crediti imprese partecipate (+)   | 0              | 0                | 0              |
| Crediti altri soggetti (+)        | 196.089        | 196.797          | 708            |
| Altri titoli immobilizzati (+)    | 13.862         | 2                | -13.860        |
| <b>Totale</b>                     | <b>579.577</b> | <b>1.563.824</b> | <b>984.247</b> |

Finanziarie



## Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione

Le *immobilizzazioni immateriali* comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti, più la voce residuale delle altre immobilizzazioni immateriali.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali ulteriori note di commento a carattere operativo.

### Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

- [AP\_BI1] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP\_BI2] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale .
- [AP\_BI3] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP\_BI4] *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.* Le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati (al costo) ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP\_BI5] *Avviamento.* L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al documento OIC n. 24. Nella ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.
- [AP\_BI6] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.
- [AP\_BI9] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

## Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

Le *immobilizzazioni materiali* comprendono, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale. Appartengono al primo gruppo i possibili *crediti verso lo Stato o altri enti della pubblica amministrazione* per la partecipazione al fondo di dotazione. Per quanto riguarda il secondo gruppo, sono comprese nelle *immobilizzazioni materiali* i terreni demaniali, i fabbricati demaniali, le infrastrutture e gli altri beni demaniali, oltre alle altre immobilizzazioni materiali a carattere demaniale. Rientrano nella stessa categoria i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture, la voce residuale degli altri beni materiali con, infine, le immobilizzazioni in corso ed acconti.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o meritevole di approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Crediti per partecipazione al fondo di dotazione (voci considerate)

[AP\_A] *Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione al fondo di dotazione.* Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

### Immobilizzazioni materiali (voci considerate)

[AP\_BII1.1] *Terreni (..demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante.

[AP\_BII1.2] *Fabbricati (..demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

[AP\_BII1.3] *Infrastrutture (..demaniali).* Valgono le stesse regole già indicate per la precedente voce "Fabbricati (..demaniali) [AP\_BII1.2]".

[AP\_BII1.9] *Altri beni demaniali.* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Fabbricati (..demaniali) [AP\_BII1.2]".

[AP\_BII2.1] *Terreni.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato.

[AP\_BII2.2] *Fabbricati.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

[AP\_BIII2.3] *Impianti e macchinari.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.4] *Attrezzature industriali e commerciali.* Valgono le stesse regole della voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.5] *Mezzi di trasporto.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.6] *Macchine per ufficio e hardware.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.7] *Mobili e arredi.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.8] *Infrastrutture.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.99] *Altri beni materiali.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII3] *Immobilizzazioni in corso ed acconti.* Costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso (come pure i lavori in economia) devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne) ed i costi indiretti, nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene.

## Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione

Appartengono al gruppo delle *immobilizzazioni finanziarie* le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, imprese partecipate o in altri soggetti giuridici, unitamente ai crediti immobilizzati verso altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, oltre i crediti immobilizzati per altri titoli.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di un ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Immobilizzazioni finanziarie (voci considerate)

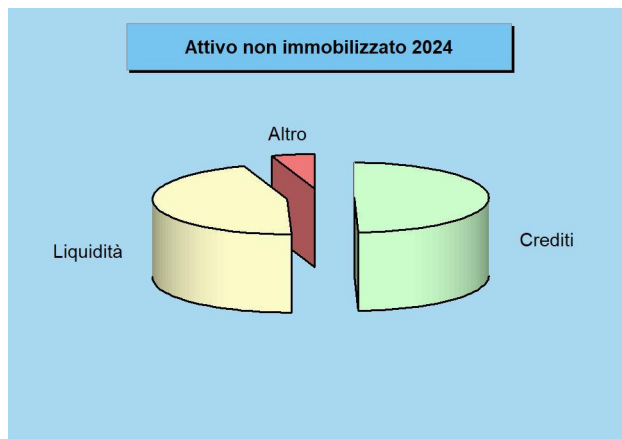
- [AP\_BIV1a] *Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Per le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e 3 del codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto (art. 2426 n.4 codice civile). A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico ed ha, come contropartita nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP\_BIV1b] *Imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce precedente "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP\_BIV1a]".
- [AP\_BIV1c] *Altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP\_BIV1a]".
- [AP\_BIV2a] *Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)*. Il valore dei crediti immobilizzati concessi dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP\_BIV2b] *Imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV2c] *Imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV2d] *Altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV3] *Altri titoli (..immobilizzati)*. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.



## Attivo non immobilizzato consolidato

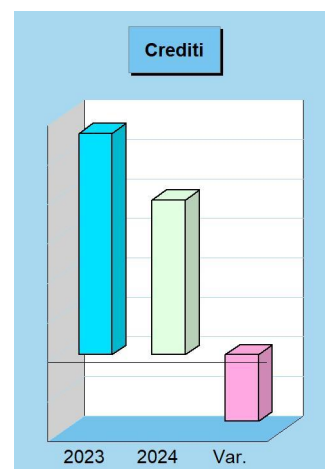
### L'attivo patrimoniale non immobilizzato

L'attivo circolante è dato dall'insieme degli impieghi di breve durata e dei mezzi già liquidi. Si tratta dei crediti a breve termine che, di norma, si tramutano in denaro entro scadenze non superiori all'anno, delle disponibilità liquide costituite dal denaro in cassa o disponibile nei c/c postali, bancari e di tesoreria, oltre alle rimanenze di materie prime e prodotti finiti; si tratta, quindi, di beni non destinati a rimanere a lungo immobilizzati. Gli impieghi nell'attivo circolante sono destinati, quindi, ad un rapido consumo (materie prime), ad essere disinvestiti con la vendita sul mercato (è questo il caso dei prodotti) oppure ad essere riscossi in tempi relativamente brevi (come i crediti verso i contribuenti o verso i clienti dei servizi a domanda individuale erogati al cittadino).



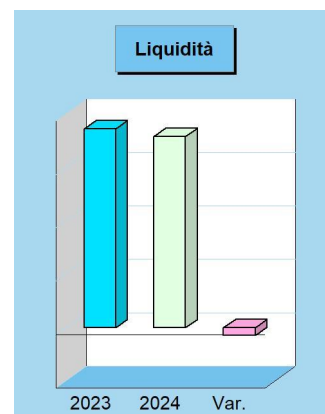
### Crediti consolidati e tendenza in atto

| Denominazione                          | 2023              | 2024             | Variazione        |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Crediti da tributi per la sanità (+)   | 0                 | 0                | 0                 |
| Altri crediti da tributi (+)           | 276.337           | 528.569          | 252.232           |
| Crediti da fondi perequativi (+)       | 0                 | 0                | 0                 |
| Crediti per contributi da P.A. (+)     | 5.580.193         | 3.651.062        | -1.929.131        |
| Crediti contr. imprese controllate (+) | 0                 | 0                | 0                 |
| Crediti contr. imprese partecipate (+) | 0                 | 0                | 0                 |
| Crediti contr. altri soggetti (+)      | 54.190            | 6.119            | -48.071           |
| Crediti clienti ed utenti (+)          | 4.951.344         | 3.272.365        | -1.678.979        |
| Crediti verso erario (+)               | 4.794             | 93.577           | 88.783            |
| Crediti per conto terzi (+)            | 253.214           | 270.618          | 17.404            |
| Crediti verso altri (+)                | 88.468            | 9.127            | -79.341           |
| <b>Totale</b>                          | <b>11.208.540</b> | <b>7.831.437</b> | <b>-3.377.103</b> |



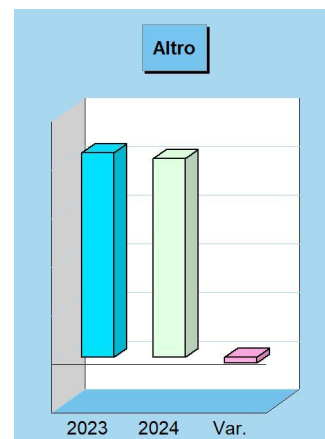
### Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

| Denominazione                            | 2023             | 2024             | Variazione      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Conto tesoreria (+)                      | 7.445.810        | 116.880          | -7.328.930      |
| Conto banca d'Italia (+)                 | 0                | 5.488.321        | 5.488.321       |
| Altri depositi bancari e postali (+)     | 0                | 1.559.124        | 1.559.124       |
| Denaro e valori in cassa (+)             | 31               | 35               | 4               |
| Altri conti presso tesoreria statale (+) | 0                | 0                | 0               |
| <b>Totale</b>                            | <b>7.445.841</b> | <b>7.164.360</b> | <b>-281.481</b> |



### Crediti f.do dotazione, rimanenze, partecipaz., ratei-risconti consolidati e tendenza in atto

| Denominazione                        | 2023           | 2024           | Variazione     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Credito PA verso fondo dotazione (+) | 2.290          | 1.011          | -1.279         |
| Rimanenze (+)                        | 812.872        | 785.655        | -27.217        |
| Partecip. non immobilizzate (+)      | 0              | 0              | 0              |
| Altri titoli non immobilizzati (+)   | 0              | 0              | 0              |
| Ratei attivi (+)                     | 26.426         | 31.708         | 5.282          |
| Risconti attivi (+)                  | 0              | 0              | 0              |
| <b>Totale</b>                        | <b>841.588</b> | <b>818.374</b> | <b>-23.214</b> |



## Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione

L'*attivo non immobilizzato* (attivo circolante, ratei e risconti) comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide. Il primo gruppo, e cioè le *rimanenze*, mostra la consistenza finale delle giacenze del magazzino. Appartengono ai *crediti*, ed in particolare quelli di natura tributaria, i crediti destinati al finanziamento della sanità, gli altri crediti da tributi e quelli da fondi perequativi. Nei crediti per trasferimenti e contributi, sono compresi quelli vantati verso amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, unitamente ai crediti verso clienti. Sono compresi negli altri crediti, quelli verso l'erario, i crediti per attività svolta per conto di terzi e la voce residuale degli altri crediti. Rientrano nel gruppo delle *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*, le partecipazioni non immobilizzate e gli altri titoli non immobilizzati. Sono collocati, infine, tra le *disponibilità liquide*, il conto di tesoreria presso l'istituto tesoriere, quello presso la banca d'Italia, gli altri depositi bancari e postali, il denaro e valori in cassa e gli altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di ulteriore analisi, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Rimanenze (voci considerate)

[AP\_C1] *Rimanenze.* Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti, lavori in corso su ordinazione) solo valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

### Crediti (voci considerate)

[AP\_CII1a] *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità.* Questa voce, pur presente nel modello ufficiale non riguarda, in linea di massima, il conto del patrimonio.

[AP\_CII1b] *Altri crediti da tributi.* Valgono le stesse regole indicate in corrispondenza della successiva voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII1c] *Crediti da fondi perequativi.* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII2a] *Amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII2b] *Imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII2c] *Imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII2d] *Altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII3] *Verso clienti ed utenti (crediti..).* I crediti sono iscritti nell'attivo solo se derivano da obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni, e comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP\_CII4a] *Verso l'erario (crediti..).* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII4b] *Per attività svolta per c/terzi (crediti..).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_CII3]".

[AP\_CII4c] *Altri (crediti verso..).* Rientrano nella voce i crediti da finanziamento contratti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, e che fanno parte integrante del bilancio consolidato della Capogruppo.

**Attività finanziarie non immobilizzate** (voci considerate)

[AP\_CIII1] *Partecipazioni (non immobilizzate).* Le azioni detenute per la vendita, nei casi consentiti dalla legge, sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP\_CIII2] *Altri titoli (non immobilizzati).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Partecipazioni (non immobilizzate) [AP\_CIII1]".

**Disponibilità liquide** (voci considerate)

[AP\_CIV1a] *Istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..).* Indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP\_CIV1b] *Banca d'Italia (conto di tesoreria presso..).* Riporta le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP\_CIV2] *Altri depositi bancari e postali.* Espone la disponibilità liquida esistenti a fine esercizio nei depositi bancari e postali intestati all'ente. Alla fine dell'esercizio, le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale intestato all'ente.

[AP\_CIV3] *Denaro e valori in cassa.* Riporta l'eventuale disponibilità di cassa dell'ente a fine esercizio. Come per la voce precedente, anche in questo caso le disponibilità giacenti presso i conti riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.

[AP\_CIV4] *Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente* Si tratta di una voce di natura e contenuto prettamente residuale.

**Ratei e risconti** (voci considerate)

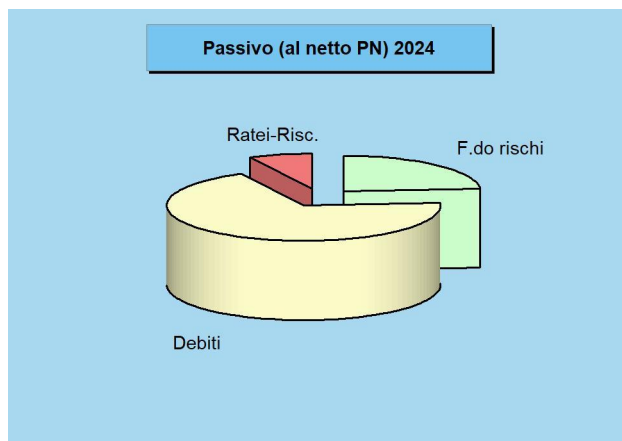
[AP\_D1] *Ratei attivi.* Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. I ratei attivi sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile.

[AP\_D2] *Risconti attivi.* Identificano le quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati, in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

## Passivo consolidato (al netto del P.N.)

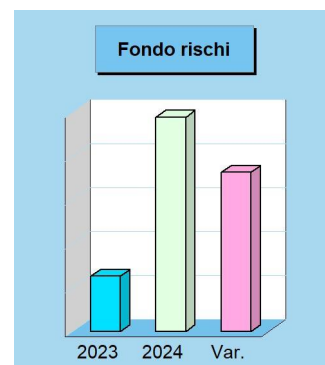
### Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

Il passivo riporta la parte negativa del patrimonio. La quota più cospicua del passivo è costituita dai debiti, e quindi dai capitali di varia natura che devono essere restituiti a chi, ente o privato, ha contribuito a finanziare la gestione corrente o gli investimenti. Con i primi (debiti di finanziamento) l'ente reperisce all'esterno, ed a titolo oneroso, le disponibilità necessarie per espandere la propria capacità d'investimento; si tratta, per l'appunto, del ricorso al credito dovuto all'accensione di prestiti o all'emissione di obbligazioni. I debiti di funzionamento sono invece il normale credito di fornitura concesso dai fornitori ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale tra la consegna dei beni o servizi ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti.



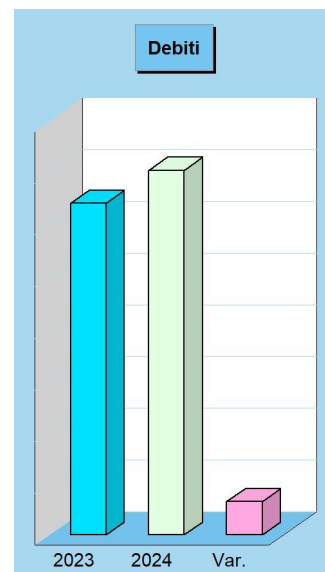
### Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

| Denominazione                            | 2023             | 2024             | Variazione       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+) | 0                | 0                | 0                |
| Fondi rischi ed oneri per imposte (+)    | 0                | 3.115            | 3.115            |
| Altri fondi rischi ed oneri (+)          | 1.123.176        | 4.734.571        | 3.611.395        |
| Trattamento di fine rapporto (+)         | 133.038          | 143.475          | 10.437           |
| <b>Totale</b>                            | <b>1.256.214</b> | <b>4.881.161</b> | <b>3.624.947</b> |



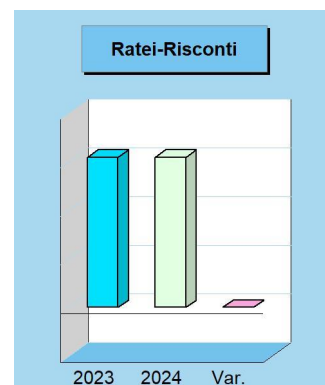
### Debiti consolidati e tendenza in atto

| Denominazione                              | 2023              | 2024              | Variazione       |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Debiti per obbligazioni (+)                | 0                 | 2.955.461         | 2.955.461        |
| Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)  | 0                 | 0                 | 0                |
| Debiti verso banche (+)                    | 0                 | 0                 | 0                |
| Debiti verso altri finanziatori (+)        | 3.042.515         | 2.886.119         | -156.396         |
| Debiti verso fornitori (+)                 | 8.614.759         | 6.950.872         | -1.663.887       |
| Debiti per acconti (+)                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)     | 0                 | 0                 | 0                |
| Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)      | 381.131           | 246.321           | -134.810         |
| Debiti per contrib. a controllate (+)      | 0                 | 0                 | 0                |
| Debiti per contrib. a partecipate (+)      | 151.404           | 0                 | -151.404         |
| Debiti per contrib. ad altri (+)           | 0                 | 200.186           | 200.186          |
| Altri debiti tributari (+)                 | 64.453            | 48.794            | -15.659          |
| Altri debiti verso istituti previdenza (+) | 10.670            | 13.542            | 2.872            |
| Altri debiti per attività c/terzi (+)      | 0                 | 0                 | 0                |
| Altri debiti verso altri (+)               | 556.034           | 796.334           | 240.300          |
| <b>Totale</b>                              | <b>12.820.966</b> | <b>14.097.629</b> | <b>1.276.663</b> |



### Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

| Denominazione                              | 2023             | 2024             | Variazione |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Ratei passivi (+)                          | 270              | 243              | -27        |
| Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)  | 1.542.486        | 1.542.486        | 0          |
| Risc. pass. su contr. invest. da altri (+) | 0                | 0                | 0          |
| Risc. pass. su concess. pluriennali (+)    | 0                | 0                | 0          |
| Altri risconti passivi (+)                 | 0                | 0                | 0          |
| <b>Totale</b>                              | <b>1.542.756</b> | <b>1.542.729</b> | <b>-27</b> |



## Passivo - Criteri di valutazione

Appartengono al *passivo* i fondi per rischi e oneri ed il trattamento di fine rapporto. Nel primo gruppo, e cioè i *fondi per rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto*, rientra il trattamento di quiescenza, i fondi per imposte e gli altri fondi, insieme alla voce specifica del trattamento di fine rapporto (TFR). Appartengono ai *debiti*, quelli da finanziamento, come i prestiti obbligazionari, i debiti verso altre amministrazioni pubbliche, quelli verso banche, tesoriere o verso altri finanziatori, i debiti verso fornitori e quelli per acconti. Sempre nello stesso gruppo sono ricompresi i debiti per trasferimenti e contributi, come quelli verso enti finanziati dal S.S.N., verso altre amministrazioni pubbliche, verso imprese controllate, imprese partecipate o altri soggetti. Nella stessa categoria rientrano anche gli altri debiti, come quelli tributari, quelli verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, i debiti per attività svolta per c/terzi e la voce residuale degli altri debiti verso altri. Appartengono, infine, al raggruppamento dei *ratei e risconti passivi*, i risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, quelli da altri soggetti, i ratei e risconti per concessioni pluriennali, unitamente alla voce residuale degli altri risconti passivi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto doveroso di opportuno approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto (voci interessate)

[PP\_B1] *Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)*. Accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto (fondi pensione costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge; fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; ecc.). Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.

[PP\_B2] *Per imposte (fondi rischi ed oneri..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP\_B3]".

[PP\_B3] *Altri (..fondi rischi ed oneri)*. Mostra gli accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile ed ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Questi importi possono derivare, come prima causa, da accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta, in sostanza, di fondo oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi che si sono già già verificati alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte. Questi stessi importi possono derivare, come seconda origine, anche da accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, denominate passività potenziali o *fondi rischi*.

[PP\_C] *Trattamento di fine rapporto*. Valgono le stesse regole applicate per la precedente voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP\_B3]".

### Debiti (voci interessate)

[PP\_D1a] *Prestiti obbligazionari (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1c] *Verso banche e tesoriere (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1d] *Verso altri finanziatori (debiti..)*. Debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP\_D2] *Debiti verso fornitori*. I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio

dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

- [PP\_D3] *Acconti (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP\_D2]".
- [PP\_D4a] *Enti finanziati dal SSN (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Questa voce, in linea di massima, pur presente nel modello ufficiale, non riguarda il conto del patrimonio.
- [PP\_D4b] *Altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4c] *Imprese controllate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per gli "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4d] *Imprese partecipate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4e] *Altri soggetti (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D5a] *Tributari (altri debiti..)*. Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].
- [PP\_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)*. La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].
- [PP\_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D5d] *Altri (altri debiti verso..)*. I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4]. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e dai i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, che fanno parte integrante del consolidato dell'ente Capogruppo.

#### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)**

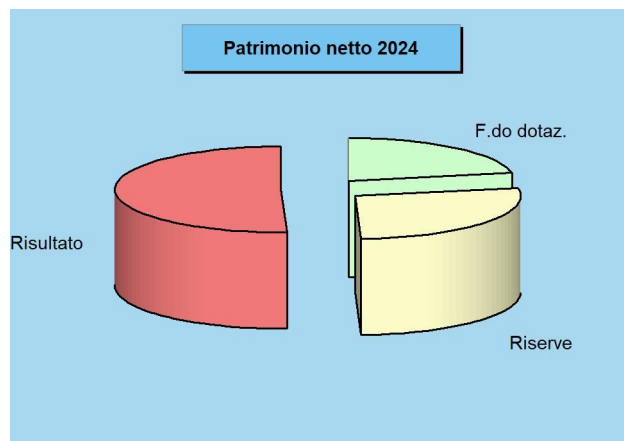
- (PP\_EI) *Ratei passivi*. Sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio. Le quote dei singoli esercizi si calcolano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato.
- [PP\_EI1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP\_EI3]".
- [PP\_EI1b] *Da altri soggetti (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [PP\_EI2] *Concessioni pluriennali (risconti passivi su..)*. Le concessioni pluriennali comprendono la quota di ricavo non di competenza dell'esercizio in cui il relativo credito è stato contabilizzato e che, in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti con la rilevazione di un provento.
- [PP\_EI3] *Altri risconti passivi*. Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo; sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.



## Patrimonio netto consolidato

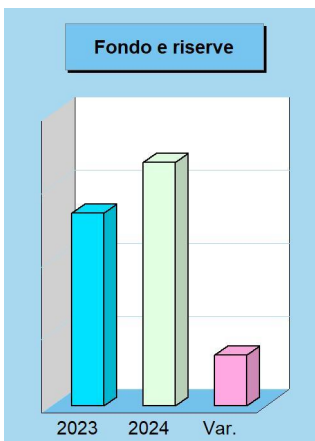
### Patrimonio netto e risultato economico

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel patrimonio, è originato dalla semplice differenza algebrica tra il totale dell'attivo e del passivo. La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente mostra il risultato economico di quel anno ed è chiamata *utile* di esercizio. Di conseguenza, un decremento della medesima posta denota la chiusura della gestione in negativo. La *perdita*, quindi, misura il calo di ricchezza netta che si è verificata rispetto all'anno precedente. Entrambi i valori trovano corrispondenza con gli stessi risultati riportati nel C/economico, a meno che la presenza di operazioni straordinarie effettuate sulle voci del patrimonio netto non alteri tale corrispondenza.



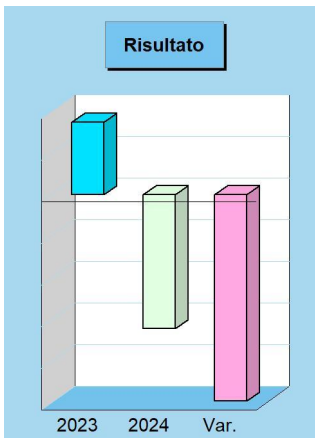
### Fondo di dotazione, risultati esercizi precedenti, riserve consolidate e tendenza in atto

| Denominazione                         |     | 2023              | 2024              | Variazione       |
|---------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|------------------|
| Fondo di dotazione                    | (+) | 2.802.156         | 2.802.156         | 0                |
| Riserve da capitale                   | (+) | 2.067.954         | 2.067.954         | 0                |
| Riserve da permessi costruire         | (+) | 937.973           | 937.973           | 0                |
| Riserve per beni demaniali e patrim.  | (+) | 0                 | 0                 | 0                |
| Altre riserve indisponibili           | (+) | 474.514           | 0                 | -474.514         |
| Altre riserve disponibili             | (+) | 0                 | 474.514           | 474.514          |
| Risultati econ. di esercizi prec.     | (+) | 9.709.268         | 13.189.962        | 3.480.694        |
| Riserve negative per beni indispon.   | (+) | 0                 | 0                 | 0                |
| Fondo di dotazione e riserve di terzi | (+) | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Totale</b>                         |     | <b>13.189.709</b> | <b>16.670.403</b> | <b>3.480.694</b> |



### Risultato economico consolidato e tendenza in atto

| Denominazione                                 |     | 2023             | 2024              | Variazione        |
|-----------------------------------------------|-----|------------------|-------------------|-------------------|
| Risultato econ. (al netto quota terzi)        | (+) | 3.480.659        | -6.432.997        | -9.913.656        |
| Risultato econ. di pertinenza terzi           | (+) | -                | -                 | -                 |
| <b>Risultato econ. (al lordo quota terzi)</b> |     | <b>3.480.659</b> | <b>-6.432.997</b> | <b>-9.913.656</b> |
| <br>                                          |     |                  |                   |                   |
| Utile                                         | (+) | 3.480.659        | -                 | -3.480.659        |
| Perdita                                       | (+) | -                | -6.432.997        | -6.432.997        |





## Patrimonio netto - Criteri di valutazione

Rientrano nel *patrimonio netto* il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione ed il risultato economico dell'esercizio. Mentre il *fondo di dotazione* è composto da un'unica voce, appartengono al secondo gruppo le riserve alimentate *dal risultato economico di esercizi precedenti* (riserve disponibili), quelle *da capitale* (riserve disponibili), le riserve originate *da permessi di costruire* (riserve disponibili), quelle dipendenti *da beni demaniali e patrimoniali* (riserve indisponibili) e la voce residuale delle *altre riserve* (indisponibili).

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto meritevole di opportuno approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Fondo di dotazione (voci considerate)

[PP\_AI] *Fondo di dotazione.* Rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

### Riserve (voci considerate)

[PP\_AIIa] *Da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disponibili..).* Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura del risultato economico negativo, e questo, a garanzia del fondo di dotazione. Al pari del fondo di dotazione, anche le riserve sono alimentate dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP\_AIIb] *Da capitale (riserve disponibili..).* Valgono le medesime regole applicate per le riserve "Da risultato economico di esercizi precedenti [PP\_AIIa]".

[PP\_AIIc] *Da permessi di costruire (riserve disponibili..).* La quota dei permessi di costruire che, nei limiti stabiliti dalla legge, non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve di questa natura.

[PP\_AIIId] *Per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili).* Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono di ammontare pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale. Il fondo di riserva indisponibile, ma solo per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, è ridotto annualmente del valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio.

[PP\_AIIe] *Altre (riserve indisponibile..).* Riporta le riserve costituite a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione e dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

### Risultato economico (voci considerate)

[PP\_AIII] *Risultato dell'esercizio.* Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale, la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso di errori dello stato patrimoniale iniziale od altre operazioni che non transitano nel conto economico ma che incidono direttamente sulla consistenza del patrimonio netto. In tale ipotesi, il patrimonio netto finale sarà pari al patrimonio netto iniziale modificato dal risultato economico dell'esercizio (utile o perdita) e dal saldo delle rettifiche che non transitano per il risultato.

Conti d'ordine consolidati

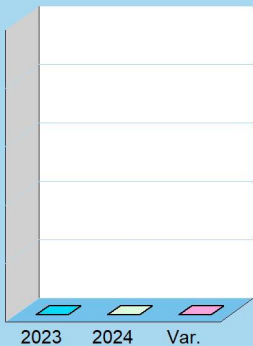
**Il sistema di scritture secondario**  
I conti d'ordine sono registrati con un sistema di scritture secondario ed indipendente dalla contabilità generale. I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; il debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nel presente documento. Gli impegni sono stati riportati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione. La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata: al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati; al valore di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati; al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

Conti d'ordine 2024

Impegni su esercizi futuri

| Denominazione              |     | 2023 | 2024 | Variazione |
|----------------------------|-----|------|------|------------|
| Impegni su esercizi futuri | (+) | 0    | 0    | 0          |
| Totale                     |     | 0    | 0    | 0          |

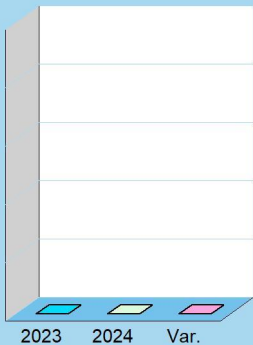
Esercizi futuri



Beni di terzi

| Denominazione            |     | 2023 | 2024 | Variazione |
|--------------------------|-----|------|------|------------|
| Beni di terzi in uso     | (+) | 0    | 0    | 0          |
| Beni dati in uso a terzi | (+) | 0    | 0    | 0          |
| Totale                   |     | 0    | 0    | 0          |

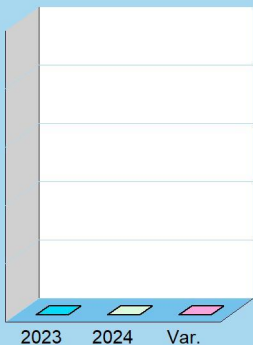
Beni terzi



Garanzie prestate

| Denominazione                     |     | 2023 | 2024 | Variazione |
|-----------------------------------|-----|------|------|------------|
| Garanzie prestate a P.A.          | (+) | 0    | 0    | 0          |
| Garanzie prestate a controllate   | (+) | 0    | 0    | 0          |
| Garanzie prestate a partecipate   | (+) | 0    | 0    | 0          |
| Garanzie prestate a altre imprese | (+) | 0    | 0    | 0          |
| Totale                            |     | 0    | 0    | 0          |

Garanzie



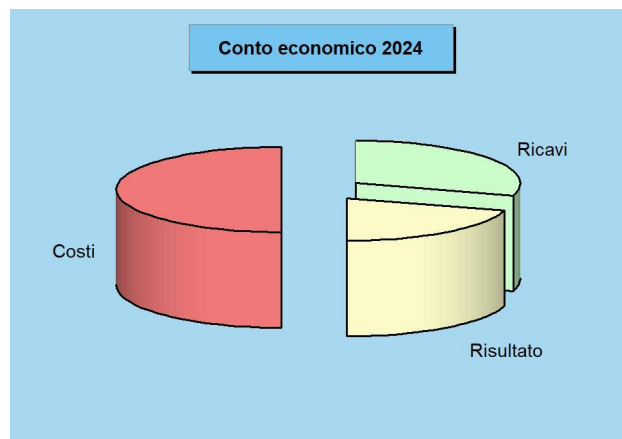
# **IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**



## Conto economico consolidato in sintesi

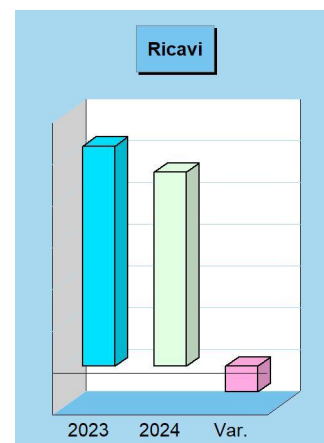
### Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, molto sintetiche.



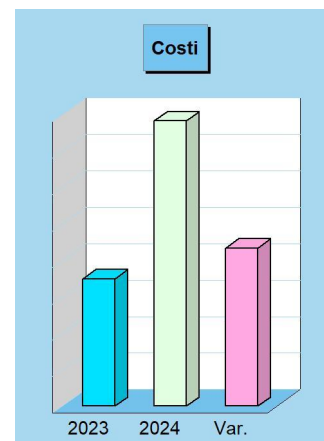
### Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

| Denominazione                     |     | 2023              | 2024             | Variazione        |
|-----------------------------------|-----|-------------------|------------------|-------------------|
| Ricavi caratteristici             | (+) | 9.708.630         | 7.221.521        | -2.487.109        |
| Gestione caratteristica           |     | 9.708.630         | 7.221.521        | -2.487.109        |
| Ricavi finanziari                 | (+) | 7.361             | 7.749            | 388               |
| Rettifiche positive di valore     | (+) | 0                 | 992.145          | 992.145           |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 7.361             | 999.894          | 992.533           |
| Ricavi straordinari               | (+) | 819.564           | 1.067.054        | 247.490           |
| Gestione straordinaria            |     | 819.564           | 1.067.054        | 247.490           |
| <b>Ricavi complessivi</b>         |     | <b>10.535.555</b> | <b>9.288.469</b> | <b>-1.247.086</b> |



### Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

| Denominazione                               |     | 2023             | 2024              | Variazione       |
|---------------------------------------------|-----|------------------|-------------------|------------------|
| Costi caratteristici                        | (+) | 6.125.763        | 13.186.541        | 7.060.778        |
| Gestione caratteristica                     |     | 6.125.763        | 13.186.541        | 7.060.778        |
| Costi finanziari                            | (+) | 220.624          | 280.856           | 60.232           |
| Rettifiche negative di valore               | (+) | 0                | 0                 | 0                |
| Gestione finanziaria e rettifiche           |     | 220.624          | 280.856           | 60.232           |
| Costi straordinari                          | (+) | 630.251          | 2.174.605         | 1.544.354        |
| Gestione straordinaria                      |     | 630.251          | 2.174.605         | 1.544.354        |
| <b>Costi complessivi (al netto imposte)</b> |     | <b>6.976.638</b> | <b>15.642.002</b> | <b>8.665.364</b> |



### Ricavi consolidati

| Denominazione                     |     | 2024             |
|-----------------------------------|-----|------------------|
| Ricavi caratteristici             | (+) | 7.221.521        |
| Gestione caratteristica           |     | 7.221.521        |
| Ricavi finanziari                 | (+) | 7.749            |
| Rettifiche positive di valore     | (+) | 992.145          |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 999.894          |
| Ricavi straordinari               | (+) | 1.067.054        |
| Gestione straordinaria            |     | 1.067.054        |
| <b>Totale ricavi</b>              |     | <b>9.288.469</b> |
| Utile esercizio                   |     | -                |

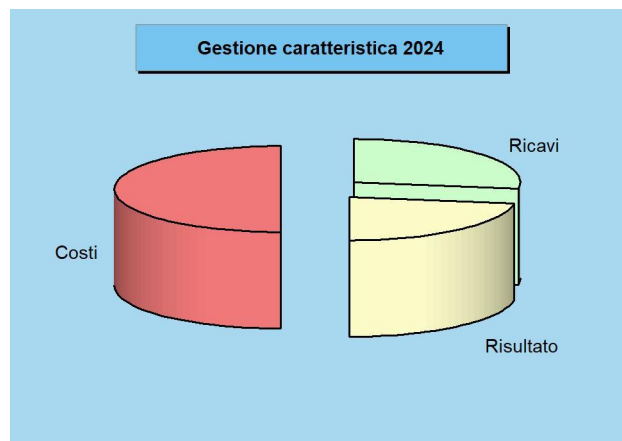
### Costi consolidati

| Denominazione                     |     | 2024              |
|-----------------------------------|-----|-------------------|
| Costi caratteristici              | (+) | 13.186.541        |
| Gestione caratteristica           |     | 13.186.541        |
| Costi finanziari                  | (+) | 280.856           |
| Rettifiche negative di valore     | (+) | 0                 |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 280.856           |
| Costi straordinari                | (+) | 2.174.605         |
| Gestione straordinaria            |     | 2.174.605         |
| Imposte                           | (+) | 79.464            |
| <b>Totale costi</b>               |     | <b>15.721.466</b> |
| <b>Perdita esercizio</b>          |     | <b>6.432.997</b>  |

## Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

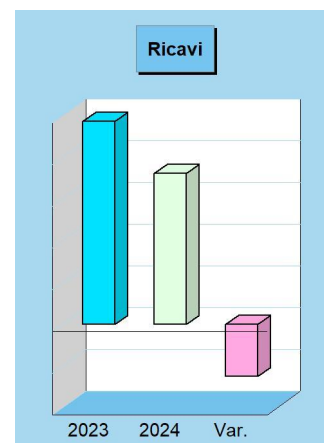
### Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dai soggetti giuridici (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed agli utenti. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate e nelle uscite della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione dello specifico criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



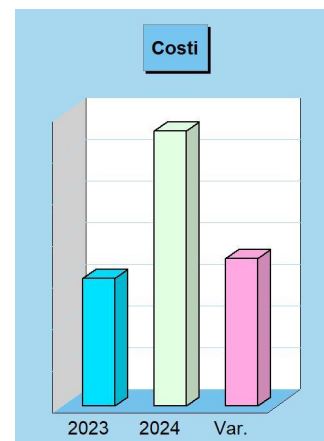
### Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

| Denominazione                           |     | 2023             | 2024             | Variazione        |
|-----------------------------------------|-----|------------------|------------------|-------------------|
| Proventi da tributi                     | (+) | 2.972.779        | 3.459.483        | 486.704           |
| Proventi da fondi perequativi           | (+) | 725.162          | 743.090          | 17.928            |
| Proventi da trasferimenti e contributi  | (+) | 3.850.897        | 903.412          | -2.947.485        |
| Ricavi vendite e prestazioni e proventi | (+) | 1.754.173        | 1.889.773        | 135.600           |
| Var. prodotti in lavorazione (+/-)      | (+) | 0                | 0                | 0                 |
| Variazione lavori in corso              | (+) | 0                | 0                | 0                 |
| Incrementi per lavori interni           | (+) | 0                | 0                | 0                 |
| Altri ricavi e proventi diversi         | (+) | 405.619          | 225.763          | -179.856          |
| <b>Ricavi gestione caratteristica</b>   |     | <b>9.708.630</b> | <b>7.221.521</b> | <b>-2.487.109</b> |



### Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

| Denominazione                         |     | 2023             | 2024              | Variazione       |
|---------------------------------------|-----|------------------|-------------------|------------------|
| Materie prime e/o beni consumo        | (+) | 704.823          | 2.073.811         | 1.368.988        |
| Prestazioni di servizi                | (+) | 2.731.754        | 3.152.648         | 420.894          |
| Utilizzo beni di terzi                | (+) | 49.524           | 52.028            | 2.504            |
| Trasferimenti e contributi            | (+) | 198.080          | 287.756           | 89.676           |
| Personale                             | (+) | 1.043.356        | 1.080.231         | 36.875           |
| Ammortamenti e svalutazioni           | (+) | 523.731          | 1.835.839         | 1.312.108        |
| Variazioni materie prime e beni (+/-) | (+) | 111.670          | 27.218            | -84.452          |
| Accantonamenti per rischi             | (+) | 18.241           | 3.634.460         | 3.616.219        |
| Altri accantonamenti                  | (+) | 503.331          | 49.871            | -453.460         |
| Oneri diversi di gestione             | (+) | 241.253          | 992.679           | 751.426          |
| <b>Costi gestione caratteristica</b>  |     | <b>6.125.763</b> | <b>13.186.541</b> | <b>7.060.778</b> |



### Ricavi consolidati

| Denominazione                           |     | 2024      |
|-----------------------------------------|-----|-----------|
| Proventi da tributi                     | (+) | 3.459.483 |
| Proventi da fondi perequativi           | (+) | 743.090   |
| Proventi da trasferimenti e contributi  | (+) | 903.412   |
| Ricavi vendite e prestazioni e proventi | (+) | 1.889.773 |
| Var. prodotti in lavorazione (+/-)      | (+) | 0         |
| Variazione lavori in corso              | (+) | 0         |
| Incrementi per lavori interni           | (+) | 0         |
| Altri ricavi e proventi diversi         | (+) | 225.763   |

Totale ricavi **7.221.521**

Eccedenza positiva -

### Costi consolidati

| Denominazione                         |     | 2024      |
|---------------------------------------|-----|-----------|
| Materie prime e/o beni consumo        | (+) | 2.073.811 |
| Prestazioni di servizi                | (+) | 3.152.648 |
| Utilizzo beni di terzi                | (+) | 52.028    |
| Trasferimenti e contributi            | (+) | 287.756   |
| Personale                             | (+) | 1.080.231 |
| Ammortamenti e svalutazioni           | (+) | 1.835.839 |
| Variazioni materie prime e beni (+/-) | (+) | 27.218    |
| Accantonamenti per rischi             | (+) | 3.634.460 |
| Altri accantonamenti                  | (+) | 49.871    |
| Oneri diversi di gestione             | (+) | 992.679   |

Totale costi **13.186.541**

Eccedenza negativa **5.965.020**

## Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione

I *componenti positivi della gestione* caratteristica sono formati dall'insieme dei ricavi prodotti durante l'attività istituzionale dell'ente e delle sue partecipate, e consiste nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino o all'utente e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o degno di ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Componenti positivi caratteristici (voci considerate)

- [CE\_A1] *Proventi da tributi.* Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, addizionali, compartecipazioni, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri ed i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità. Gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e/o versamenti.
- [CE\_A2] *Proventi da fondi perequativi.* La voce rappresenta i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_A3a] *Proventi da trasferimenti correnti.* Comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità.
- [CE\_A3b] *Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..).* Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato contabilizzato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto, è ridotto annualmente a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato con l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite.
- [CE\_A3c] *Contributi agli investimenti (ricavo da..).* Per i contributi in conto capitale destinati alla realizzazione di un'opera pubblica, l'imputazione a ricavo, per un importo proporzionale all'onere finanziato, si verifica negli esercizi in cui viene ripartito il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per contributi agli investimenti sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi pari alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di una quota annuale di contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [CE\_A4a] *Proventi derivanti dalla gestione dei beni.* Rientrano nella voce i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi.
- [CE\_A4b] *Ricavi della vendita di beni.* Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.
- [CE\_A4c] *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.* Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE\_A5] *Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.* Riporta la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.



- [CE\_A6] *Variazione dei lavori in corso su ordinazione.* Contiene la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle corrispondenti rimanenze iniziali. La valutazione è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.
- [CE\_A7] *Variazione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.* L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.
- [CE\_A8] *Altri ricavi e proventi diversi.* Si tratta di un elemento di natura residuale non riconducibile ad altre voci del conto economico e che non riveste carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.



## Costi caratteristici - Criteri di valutazione

I *componenti negativi della gestione* caratteristica sono formati dall'insieme dei costi riconducibili ai diversi fattori produttivi impiegati nell'attività istituzionale dell'ente e dalle partecipate, che trova il naturale sbocco nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino o utente e nella concessione di trasferimenti in conto gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto meritevole di approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Componenti negativi della gestione caratteristica (voci considerate)

- [CE\_B9] *Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.* Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, quota che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.
- [CE\_B10] *Prestazioni di servizi.* Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, la relativa imposta rappresenta un credito verso l'erario.
- [CE\_B11] *Utilizzo beni di terzi.* I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.
- [CE\_B12a] *Trasferimenti correnti (costi per..).* Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto gestione, per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione contabile di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio.
- [CE\_B12b] *Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati alla P.A. che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B12c] *Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati a soggetti che non appartengono alla P.A. e che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B13] *Personale.* Evidenzia i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B14a] *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.* Raccoglie le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE\_B14b] *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.* Comprende le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE\_B14b] *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.* Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia.
- [CE\_B14d] *Svalutazione dei crediti (..di funzionamento).* Questo accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai

crediti stralciati dalle scritture nel corso dell'esercizio. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

[CE\_B15] *Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo.* In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

[CE\_B16] *Accantonamento per rischi.* Questa voce, per quanto riguarda la contabilità della capogruppo, costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Per quanto riguarda invece la contabilità delle partecipate in regime di contabilità economica, questa voce mostra l'accantonamento effettuato nell'esercizio per fronteggiare rischi emergenti.

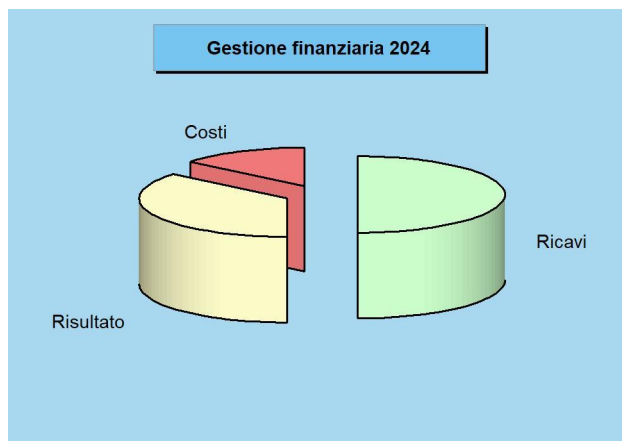
[CE\_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[CE\_B18] *Oneri diversi della gestione.* È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

## Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria

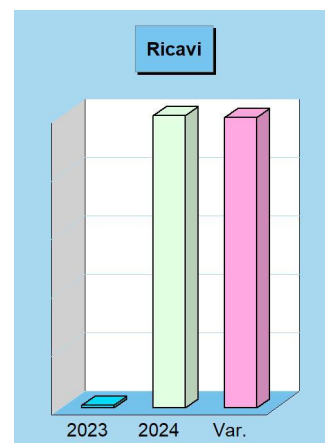
### Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico o delle partecipate è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi, sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



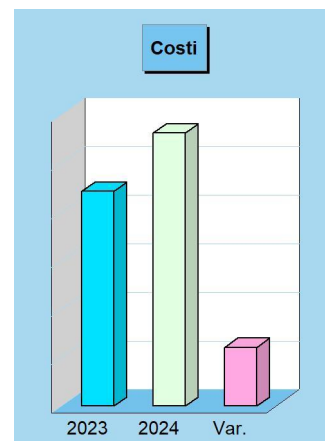
### Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

| Denominazione                                   | 2023         | 2024           | Variazione     |
|-------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Partecipazioni in controllate (+)               | 0            | 0              | 0              |
| Partecipazioni in partecipate (+)               | 0            | 0              | 0              |
| Partecipazioni in altri soggetti (+)            | 2.014        | 0              | -2.014         |
| Proventi da partecipazioni                      | 2.014        | 0              | -2.014         |
| Altri proventi finanziari (+)                   | 5.347        | 7.749          | 2.402          |
| Proventi finanziari                             | 7.361        | 7.749          | 388            |
| Rivalutazioni (+)                               | 0            | 992.145        | 992.145        |
| Rettifiche positive di valore                   | 0            | 992.145        | 992.145        |
| <b>Ricavi finanziari e rettifiche di valore</b> | <b>7.361</b> | <b>999.894</b> | <b>992.533</b> |



### Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

| Denominazione                               | 2023           | 2024           | Variazione    |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Interessi passivi (+)                       | 143.829        | 127.106        | -16.723       |
| Altri oneri finanziari (+)                  | 76.795         | 153.750        | 76.955        |
| Interessi ed altri oneri finanziari         | 220.624        | 280.856        | 60.232        |
| Svalutazioni (+)                            | 0              | 0              | 0             |
| Rettifiche negative di valore               | 0              | 0              | 0             |
| <b>Costi finanziari e rettifiche valore</b> | <b>220.624</b> | <b>280.856</b> | <b>60.232</b> |



### Ricavi consolidati

| Denominazione                        | 2024           |
|--------------------------------------|----------------|
| Partecipazioni in controllate (+)    | 0              |
| Partecipazioni in partecipate (+)    | 0              |
| Partecipazioni in altri soggetti (+) | 0              |
| Proventi da partecipazioni           | 0              |
| Altri proventi finanziari (+)        | 7.749          |
| Proventi finanziari                  | 7.749          |
| Rivalutazioni (+)                    | 992.145        |
| Rettifiche positive di valore        | 992.145        |
| <b>Totale ricavi</b>                 | <b>999.894</b> |
| <b>Eccedenza positiva</b>            | <b>719.038</b> |

### Costi consolidati

| Denominazione                       | 2024           |
|-------------------------------------|----------------|
| Interessi passivi (+)               | 127.106        |
| Altri oneri finanziari (+)          | 153.750        |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 280.856        |
| Svalutazioni (+)                    | 0              |
| Rettifiche negative di valore       | 0              |
| <b>Totale costi</b>                 | <b>280.856</b> |
| <b>Eccedenza negativa</b>           | <b>-</b>       |

## Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione

I *componenti finanziari* della gestione sono formati dall'insieme dei ricavi originati dai proventi finanziari, compresi gli eventuali interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre i costi degli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

- [CE\_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..).* Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate e rettifiche con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE\_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..).* Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate e rettifiche con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE\_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..).* Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) e rettifiche con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE\_C20] *Altri proventi finanziari.* In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE\_D22] *Rivalutazioni.* Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari.

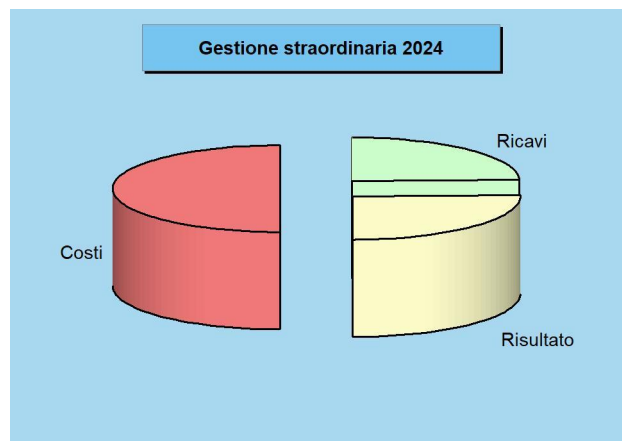
### Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

- [CE\_C21a] *Interessi passivi.* Raccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
- [CE\_C21b] *Altri oneri finanziari.* Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
- [CE\_D23] *Svalutazioni.* Comprende le rettifiche negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio.

## Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria

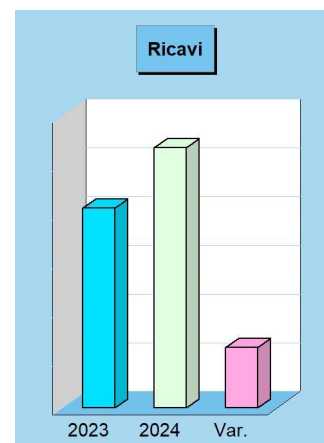
### Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino o utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



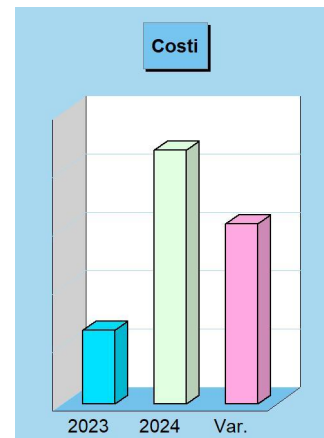
### Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

| Denominazione                        |     | 2023           | 2024             | Variazione     |
|--------------------------------------|-----|----------------|------------------|----------------|
| Proventi da permessi di costruire    | (+) | 52.905         | 163.474          | 110.569        |
| Proventi da trasferimenti C/capitale | (+) | 764.916        | 0                | -764.916       |
| Sopravvenienze attive e ins. passive | (+) | 1.743          | 903.580          | 901.837        |
| Plusvalenze patrimoniali             | (+) | 0              | 0                | 0              |
| Altri proventi straordinari          | (+) | 0              | 0                | 0              |
| Proventi straordinari                |     | 819.564        | 1.067.054        | 247.490        |
| <b>Ricavi gestione straordinaria</b> |     | <b>819.564</b> | <b>1.067.054</b> | <b>247.490</b> |



### Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

| Denominazione                        |     | 2023           | 2024             | Variazione       |
|--------------------------------------|-----|----------------|------------------|------------------|
| Trasferimenti in conto capitale      | (+) | 0              | 0                | 0                |
| Sopravvenienze passive e ins. attive | (+) | 630.017        | 2.174.605        | 1.544.588        |
| Minusvalenze patrimoniali            | (+) | 234            | 0                | -234             |
| Altri oneri straordinari             | (+) | 0              | 0                | 0                |
| Oneri straordinari                   |     | 630.251        | 2.174.605        | 1.544.354        |
| <b>Costi gestione straordinaria</b>  |     | <b>630.251</b> | <b>2.174.605</b> | <b>1.544.354</b> |



### Ricavi consolidati

| Denominazione                        |     | 2024      |
|--------------------------------------|-----|-----------|
| Proventi da permessi di costruire    | (+) | 163.474   |
| Proventi da trasferimenti C/capitale | (+) | 0         |
| Sopravvenienze attive e ins. passive | (+) | 903.580   |
| Plusvalenze patrimoniali             | (+) | 0         |
| Altri proventi straordinari          | (+) | 0         |
| Proventi straordinari                |     | 1.067.054 |

Totale ricavi **1.067.054**  
 Eccedenza positiva -

### Costi consolidati

| Denominazione                        |     | 2024      |
|--------------------------------------|-----|-----------|
| Trasferimenti in conto capitale      | (+) | 0         |
| Sopravvenienze passive e ins. attive | (+) | 2.174.605 |
| Minusvalenze patrimoniali            | (+) | 0         |
| Altri oneri straordinari             | (+) | 0         |
| Oneri straordinari                   |     | 2.174.605 |

Totale costi **2.174.605**  
 Eccedenza negativa **1.107.551**

## Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione

I *componenti straordinari* sono costituiti da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili all'attività dell'ente delle partecipate volta ad erogare i servizi al cittadino/utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono un risultato economico prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che difficilmente si andranno a ripetere negli esercizi successivi. Si tratta, pertanto, di operazioni straordinarie e tendenzialmente non ripetitive.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o necessario, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Ricavi della gestione straordinaria (voci considerate)

- [CE\_E24a] *Proventi da permessi di costruire.* Comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.
- [CE\_E24b] *Proventi da trasferimenti in conto capitale.* L'imputazione a ricavo dei trasferimenti in conto capitale, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per trasferimenti in conto capitale rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento per trasferimento in conto capitale (quota annuale) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [CE\_E24c] *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.* Appartengono a tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione nella voce, ad esempio, le variazioni positive del patrimonio non derivanti da fatti gestionali, come le donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.
- [CE\_E24d] *Plusvalenze patrimoniali.* Sono pari alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito ed il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e sono originate dall'avvenuta cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni e risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.
- [CE\_E24e] *Altri proventi straordinari.* Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

### Costi della gestione straordinaria (voci considerate)

- [CE\_E25a] *Trasferimenti in conto capitale (costi per.).* Comprende i trasferimenti in C/capitale concessi a terzi e che costituiscono, quindi, costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_E25b] *Sopravvenienze passive e insussistenze attivo.* Riportano gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi di attività. Sono costituite per di più dalla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.
- [CE\_E25c] *Minusvalenze patrimoniali.* Accoglie la differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo conseguito in seguito alla vendita di un'immobilizzazione, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale.
- [CE\_E25d] *Altri oneri e costi straordinari.* Indica gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

# **PRINCIPALI RETTIFICHE DA CONSOLIDAMENTO**

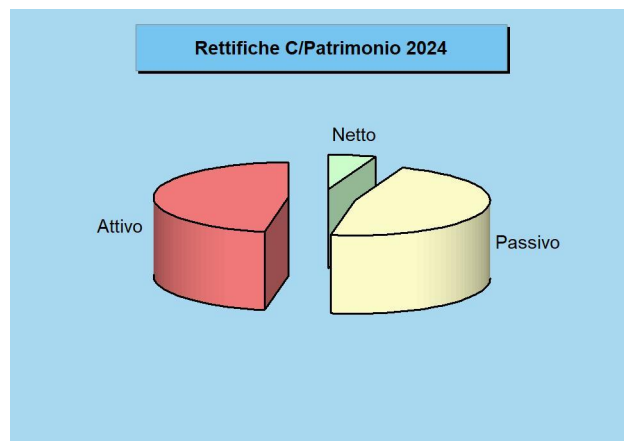




## C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento

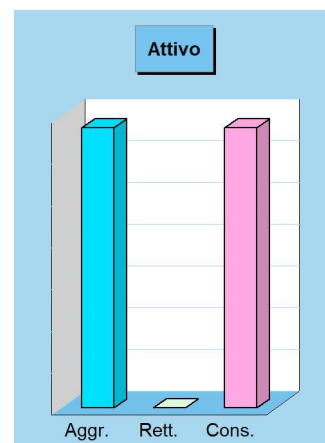
### Le rettifiche al C/Patrimonio

In sede di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno del gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. La redazione del C/Patrimonio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica ai bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i saldi e le operazioni effettuate all'interno del "gruppo amministrazione pubblica". La maggioranza delle rettifiche non modifica il P.N. in quanto effettuate eliminando, per lo stesso importo, poste attive e passive del patrimonio. Altri interventi, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece un impatto sul patrimonio netto.



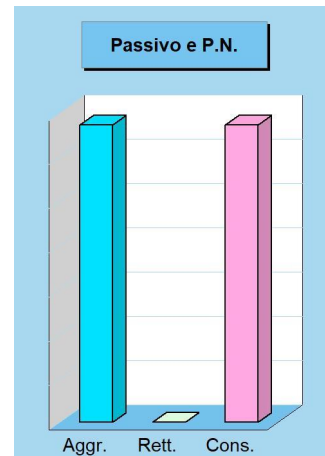
### Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2024

| Denominazione                         | Aggregato         | Consolidato       | Rettifiche |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Crediti verso P.A fondo dotazione (+) | 1.011             | 1.011             | 0          |
| Immobilizzazioni immateriali (+)      | 762.672           | 762.672           | 0          |
| Immobilizzazioni materiali (+)        | 15.420.414        | 15.420.414        | 0          |
| Immobilizzazioni finanziarie (+)      | 1.563.824         | 1.563.824         | 0          |
| Rimanenze (+)                         | 785.655           | 785.655           | 0          |
| Crediti (+)                           | 7.831.470         | 7.831.437         | -33        |
| Attività finanz.non immobilizzate (+) | 0                 | 0                 | 0          |
| Disponibilità liquide (+)             | 7.164.360         | 7.164.360         | 0          |
| Ratei e risconti attivi (+)           | 31.708            | 31.708            | 0          |
| <b>Totale</b>                         | <b>33.561.114</b> | <b>33.561.081</b> | <b>-33</b> |



### Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2024

| Denominazione                           | Aggregato         | Consolidato       | Rettifiche |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Fondo di dotazione (+)                  | 2.871.960         | 2.802.156         | -69.804    |
| Riserve (+)                             | 4.375.987         | 3.480.441         | -895.546   |
| Risultato economico dell'esercizio (+)  | -6.432.997        | -6.432.997        | 0          |
| Risultati econ. di esercizi prec. (+)   | 12.224.608        | 13.189.962        | 965.354    |
| Riserve negative per beni indispos. (+) | 0                 | 0                 | 0          |
| <b>Patrimonio netto</b>                 | <b>13.039.558</b> | <b>13.039.562</b> | <b>4</b>   |
| Fondo per rischi ed oneri (+)           | 4.737.686         | 4.737.686         | 0          |
| Trattamento di fine rapporto (+)        | 143.475           | 143.475           | 0          |
| Debiti (+)                              | 14.097.662        | 14.097.629        | -33        |
| Ratei e risconti passivi (+)            | 1.542.729         | 1.542.729         | 0          |
| <b>Passivo (al netto PN)</b>            | <b>20.521.552</b> | <b>20.521.519</b> | <b>-33</b> |
| <b>Totale</b>                           | <b>33.561.110</b> | <b>33.561.081</b> | <b>-29</b> |



### Rettifiche sull'Attivo

| Denominazione                              | Rettifiche |
|--------------------------------------------|------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)  | 0          |
| Immobilizzazioni immateriali (+)           | 0          |
| Immobilizzazioni materiali (+)             | 0          |
| Immobilizzazioni finanziarie (+)           | 0          |
| Rimanenze (+)                              | 0          |
| Crediti (+)                                | -33        |
| Attività finanziarie non immobilizzate (+) | 0          |
| Disponibilità liquide (+)                  | 0          |
| Ratei e risconti attivi (+)                | 0          |
| <b>Rettifiche Attivo</b>                   | <b>-33</b> |

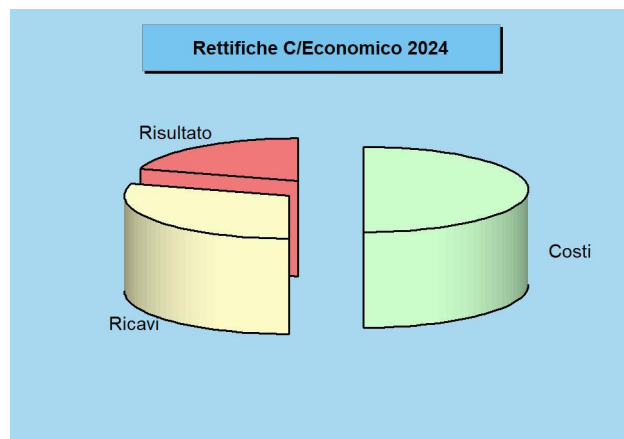
### Rettifiche sul Passivo e P.N.

| Denominazione                               | Rettifiche |
|---------------------------------------------|------------|
| Fondo di dotazione (+)                      | -69.804    |
| Riserve (+)                                 | -895.546   |
| Risultato economico dell'esercizio (+)      | 0          |
| Risultati economici di esercizi prec. (+)   | 965.354    |
| Riserve negative per beni indisponibili (+) | 0          |
| <b>Patrimonio netto</b>                     | <b>4</b>   |
| Fondo per rischi ed oneri (+)               | 0          |
| Trattamento di fine rapporto (+)            | 0          |
| Debiti (+)                                  | -33        |
| Ratei e risconti passivi (+)                | 0          |
| <b>Passivo (al netto PN)</b>                | <b>-33</b> |
| <b>Rettifiche Passivo</b>                   | <b>-29</b> |

## C/Economico - Rettifiche da consolidamento

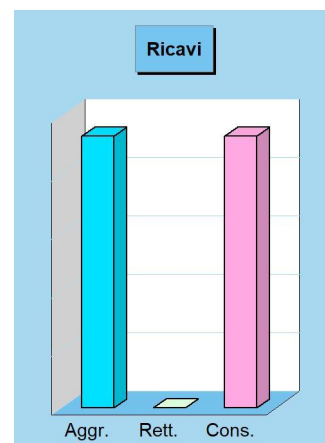
### Le rettifiche al C/Economico

Durante il processo di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno dello stesso gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento di possibili differenze. La redazione del consolidato richiede ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i proventi e gli oneri delle operazioni effettuate all'interno del GAP. La maggior parte delle rettifiche non modifica il risultato economico perché effettuate eliminando per lo stesso importo costi e ricavi del C/Economico. Altri interventi di rettifica, sugli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, vanno invece a modificare il risultato consolidato.



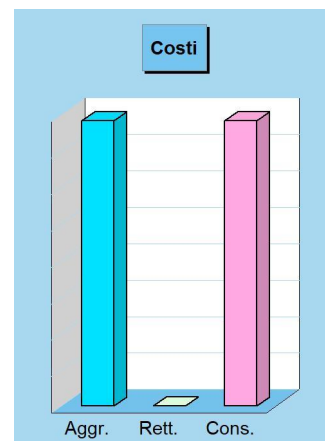
### Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2024

| Denominazione                     |     | Aggregato        | Consolidato      | Rettifiche |
|-----------------------------------|-----|------------------|------------------|------------|
| Ricavi caratteristici             | (+) | 7.221.521        | 7.221.521        | 0          |
| Gestione caratteristica           |     | 7.221.521        | 7.221.521        | 0          |
| Ricavi finanziari                 | (+) | 7.749            | 7.749            | 0          |
| Rettifiche positive di valore     | (+) | 992.145          | 992.145          | 0          |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 999.894          | 999.894          | 0          |
| Ricavi straordinari               | (+) | 1.067.054        | 1.067.054        | 0          |
| Gestione straordinaria            |     | 1.067.054        | 1.067.054        | 0          |
| Ricavi complessivi                |     | <b>9.288.469</b> | <b>9.288.469</b> | <b>0</b>   |



### Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2024

| Denominazione                     |     | Aggregato         | Consolidato       | Rettifiche |
|-----------------------------------|-----|-------------------|-------------------|------------|
| Costi caratteristici              | (+) | 13.186.541        | 13.186.541        | 0          |
| Gestione caratteristica           |     | 13.186.541        | 13.186.541        | 0          |
| Costi finanziari                  | (+) | 280.856           | 280.856           | 0          |
| Rettifiche negative di valore     | (+) | 0                 | 0                 | 0          |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 280.856           | 280.856           | 0          |
| Costi straordinari                | (+) | 2.174.605         | 2.174.605         | 0          |
| Gestione straordinaria            |     | 2.174.605         | 2.174.605         | 0          |
| Costi complessivi                 |     | <b>15.642.002</b> | <b>15.642.002</b> | <b>0</b>   |



### Rettifiche sui Ricavi

| Denominazione                     |     | Rettifiche |
|-----------------------------------|-----|------------|
| Ricavi caratteristici             | (+) | 0          |
| Gestione caratteristica           |     | 0          |
| Ricavi finanziari                 | (+) | 0          |
| Rettifiche positive di valore     | (+) | 0          |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 0          |
| Ricavi straordinari               | (+) | 0          |
| Gestione straordinaria            |     | 0          |
| Rettifiche Ricavi                 |     | <b>0</b>   |

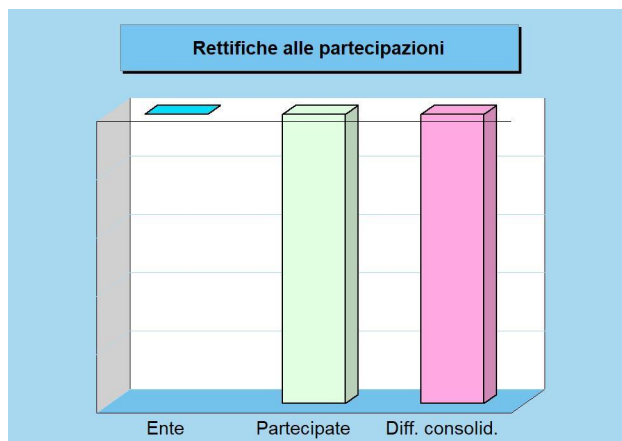
### Rettifiche sui Costi

| Denominazione                     |     | Rettifiche |
|-----------------------------------|-----|------------|
| Costi caratteristici              | (+) | 0          |
| Gestione caratteristica           |     | 0          |
| Costi finanziari                  | (+) | 0          |
| Rettifiche negative di valore     | (+) | 0          |
| Gestione finanziaria e rettifiche |     | 0          |
| Costi straordinari                | (+) | 0          |
| Gestione straordinaria            |     | 0          |
| Imposte                           | (+) | 0          |
| Rettifiche Costi                  |     | <b>0</b>   |

## Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo

### Rettifiche alle partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte sia nell'attivo patrimoniale della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, che nel patrimonio netto della relativa partecipata. Si tratta, pertanto, del medesimo fenomeno visto nella diversa ottica delle due distinte entità. Nel procedimento di elisione delle partecipazioni va posta attenzione ai casi di "doppia partecipazione" da parte della capogruppo, ossia alle situazioni in cui l'ente partecipa al capitale sociale di una società direttamente, ma anche indirettamente, con una terza società a sua volta partecipata. L'elisione determina differenze attive da consolidamento quando la partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo è superiore a quanto riportato nel P.N. delle consolidate, e differenze passive nel caso opposto.



### Partecipazioni della capogruppo

| Denominazione                              |     | Rettifiche (-) |
|--------------------------------------------|-----|----------------|
| Partecipazioni                             |     | 0              |
| Partecipazioni in Imprese controllate      | (+) | 0              |
| Partecipazioni in Imprese partecipate      | (+) | 0              |
| Partecipazioni in Altri soggetti           | (+) | 0              |
| Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo |     | 0              |

### Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

| Denominazione                                          |     | Rettifiche (-) |
|--------------------------------------------------------|-----|----------------|
| Fondo di dotazione                                     | (+) | 69.804         |
| Riserve                                                |     | 895.546        |
| - da capitale                                          | (+) | 0              |
| - da permessi di costruire                             | (+) | 0              |
| - per beni demaniali e patrimoniali                    | (+) | 0              |
| - altre riserve indisponibili                          | (+) | 5.807          |
| - altre riserve disponibili                            | (+) | 889.739        |
| Risultati economici di esercizi precedenti             | (+) | 27.104         |
| Riserve negative per beni indisponibili                | (+) | 0              |
| Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo |     | 992.454        |

### Differenza da consolidamento

| Denominazione                                                        |                    | Rettifiche |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|
| Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate |                    | 0          |
| Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate      |                    | 992.454    |
| Differenza da consolidamento                                         |                    | 0          |
|                                                                      | Eccedenza positiva | 0          |
|                                                                      | Eccedenza negativa | 992.454    |

## Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

| Principali partecipazioni della capogruppo | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|--------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>    | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Partecipazioni                             | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Partecipazioni in Imprese controllate (+)  | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Partecipazioni in Imprese partecipate (+)  | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Partecipazioni in Altri soggetti (+)       | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo | <b>0</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

| Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate        | A.s.i.         | Asmel        | E.i.c.        | E.d.a.        |
|--------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>                | 7,85% prop.    | ,15% prop.   | ,12% prop.    | ,78% prop.    |
| Fondo di dotazione (+)                                 | 25.450         | 1.109        | 3.560         | 3.605         |
| Riserve                                                | 889.390        | 1.124        | 160           | 2.132         |
| - da capitale (+)                                      | 0              | 0            | 0             | 0             |
| - da permessi di costruire (+)                         | 0              | 0            | 0             | 0             |
| - per beni demaniali e patrimoniali (+)                | 0              | 0            | 0             | 0             |
| - altre riserve indisponibili (+)                      | 5.531          | 144          | 0             | 0             |
| - altre riserve disponibili (+)                        | 883.859        | 980          | 160           | 2.132         |
| Risultati economici di esercizi precedenti (+)         | 0              | 2.440        | 13.419        | 8.734         |
| Riserve negative per beni indisponibili (+)            | 0              | 0            | 0             | 0             |
| Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo | <b>914.840</b> | <b>4.673</b> | <b>17.139</b> | <b>14.471</b> |

| Differenze da consolidamento                                | A.s.i.         | Asmel        | E.i.c.        | E.d.a.        |
|-------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>Denominazione</b>                                        | 7,85% prop.    | ,15% prop.   | ,12% prop.    | ,78% prop.    |
| Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate | 0              | 0            | 0             | 0             |
| Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate         | 914.840        | 4.673        | 17.139        | 14.471        |
| Differenza da consolidamento                                | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| Eccedenza positiva                                          | <b>914.840</b> | <b>4.673</b> | <b>17.139</b> | <b>14.471</b> |
| Eccedenza negativa                                          |                |              |               |               |

| Principali partecipazioni della capogruppo |     | I.t.I.      | - | - | - |
|--------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>    |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Partecipazioni                             |     | 0           | - | - | - |
| Partecipazioni in Imprese controllate      | (+) | 0           | - | - | - |
| Partecipazioni in Imprese partecipate      | (+) | 0           | - | - | - |
| Partecipazioni in Altri soggetti           | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo |     | <b>0</b>    | - | - | - |

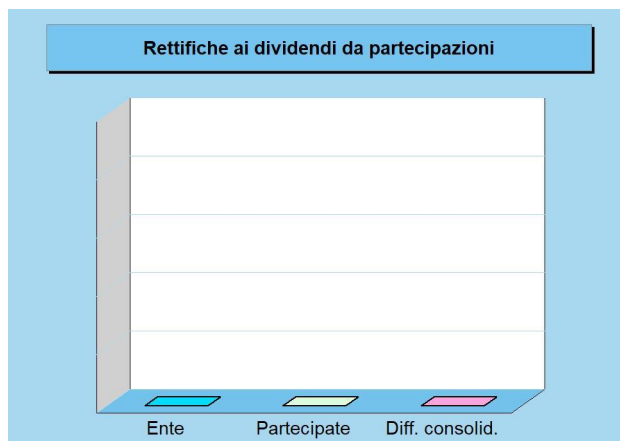
| Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate        |     | I.t.I.        | - | - | - |
|--------------------------------------------------------|-----|---------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>                |     | 2,81% prop.   | - | - | - |
| Fondo di dotazione                                     | (+) | 36.080        | - | - | - |
| Riserve                                                |     | 2.740         | - | - | - |
| - da capitale                                          | (+) | 0             | - | - | - |
| - da permessi di costruire                             | (+) | 0             | - | - | - |
| - per beni demaniali e patrimoniali                    | (+) | 0             | - | - | - |
| - altre riserve indisponibili                          | (+) | 132           | - | - | - |
| - altre riserve disponibili                            | (+) | 2.608         | - | - | - |
| Risultati economici di esercizi precedenti             | (+) | 2.511         | - | - | - |
| Riserve negative per beni indisponibili                | (+) | 0             | - | - | - |
| Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo |     | <b>41.331</b> | - | - | - |

| Differenze da consolidamento                                |                    | I.t.I.        | - | - | - |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|---|---|---|
| <b>Denominazione</b>                                        |                    | 2,81% prop.   | - | - | - |
| Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate |                    | 0             | - | - | - |
| Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate         |                    | 41.331        | - | - | - |
| Differenza da consolidamento                                | Eccedenza positiva | <b>0</b>      | - | - | - |
|                                                             | Eccedenza negativa | <b>41.331</b> | - | - | - |

## Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo

### Rettifiche ai proventi da dividendi

La distribuzione dei dividendi all'interno del gruppo rappresenta un trasferimento di risorse tra le realtà da consolidare e subisce lo stesso trattamento di tutte le altre operazioni infragruppo. Lo scopo è quello di evitare la doppia contabilizzazione dello stesso utile, sia in capo all'entità che lo distribuisce, nell'esercizio in cui realizza il risultato, sia in capo alla realtà che lo percepisce, nel o negli esercizi successivi, in cui contabilizza il provento. Questa fattispecie è circoscritta ai soli dividendi che la controllata distribuisce alla controllante. Le rettifiche che eliminano gli effetti distorsivi dei dividendi distribuiti comportano la rimozione del provento registrato dalla controllante a cui si contrappone la ricostituzione della riserva in capo alla controllata.



### Proventi da dividendi per partecipazioni infragruppo

| Denominazione                                     |     | Rettifiche (-) |
|---------------------------------------------------|-----|----------------|
| Dividendi                                         |     | 0              |
| Proventi da partecipazioni in società controllate | (+) | 0              |
| Proventi da partecipazioni in società partecipate | (+) | 0              |
| Proventi da partecipazioni in altri soggetti      | (+) | 0              |
| Rettifiche per Dividendi infragruppo              |     | 0              |

### Ricostituzione delle corrispondenti riserve da R.E. delle partecipate

| Denominazione                              |     | Rettifiche (+) |
|--------------------------------------------|-----|----------------|
| Utili o perdite portate a nuovo            |     | 0              |
| Risultati economici di esercizi precedenti | (+) | 0              |
| Rettifiche al P.N. delle partecipate       |     | 0              |

### Differenza da consolidamento

| Denominazione                                                             |                    | Rettifiche |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|
| Rettifiche ai proventi da Dividendi della capogruppo verso le partecipate |                    | 0          |
| Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate           |                    | 0          |
| Differenza da consolidamento                                              |                    | 0          |
|                                                                           | Eccedenza positiva | 0          |
|                                                                           | Eccedenza negativa | 0          |

## Composizione principali rettifiche ai dividendi infragruppo

| Dividendi per partecipazioni infragruppo          |     | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|---------------------------------------------------|-----|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione e quota rettifiche                  |     | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Dividendi                                         |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da partecipazioni in società controllate | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da partecipazioni in società partecipate | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da partecipazioni in altri soggetti      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche per Dividendi infragruppo              |     | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Ricostituzione riserve da R.E. delle partecipate |     | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|--------------------------------------------------|-----|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione e quota rettifiche                 |     | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Utili o perdite portate a nuovo                  |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Risultati economici di esercizi precedenti       | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche al P.N. delle partecipate             |     | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Differenze da consolidamento                                  |                    | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione                                                 |                    | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Rettifiche ai Dividendi della capogruppo verso le partecipate |                    | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate           |                    | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Differenza da consolidamento                                  | Eccedenza positiva | 0           | 0          | 0          | 0          |
|                                                               | Eccedenza negativa | 0           | 0          | 0          | 0          |



| Dividendi per partecipazioni infragruppo          |     | I.t.I.      | - | - | - |
|---------------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>           |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Dividendi                                         |     | 0           | - | - | - |
| Proventi da partecipazioni in società controllate | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da partecipazioni in società partecipate | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da partecipazioni in altri soggetti      | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche per Dividendi infragruppo              |     | 0           | - | - | - |

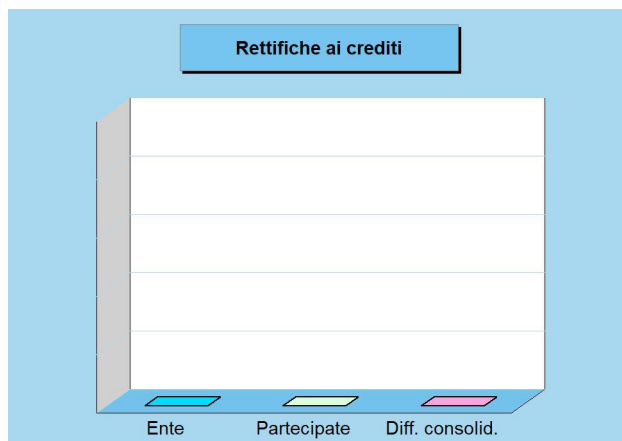
| Ricostituzione riserve da R.E. delle partecipate |     | I.t.I.      | - | - | - |
|--------------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>          |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Utili o perdite portate a nuovo                  |     | 0           | - | - | - |
| Risultati economici di esercizi precedenti       | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche al P.N. delle partecipate             |     | 0           | - | - | - |

| Differenze da consolidamento                                  |                    | I.t.I.      | - | - | - |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione</b>                                          |                    | 2,81% prop. | - | - | - |
| Rettifiche ai Dividendi della capogruppo verso le partecipate |                    | 0           | - | - | - |
| Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate           |                    | 0           | - | - | - |
| Differenza da consolidamento                                  | Eccedenza positiva | 0           | - | - | - |
|                                                               | Eccedenza negativa | 0           | - | - | - |

## Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate

### Rettifiche ai crediti verso le partecipate

I crediti della capogruppo verso le partecipate sorgono da operazioni di vendita che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso si verifica anche in presenza di finanziamenti operati verso le imprese del gruppo. Le rettifiche da operare in presenza di crediti e relativi debiti infragruppo richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (crediti della capogruppo a fronte di debiti della partecipata). Queste operazioni, in assenza di errori contabili e in presenza di principi contabili applicati in modo omogeneo, non modificano il risultato economico del gruppo. In sostanza, si stornano elementi patrimoniali di pari importo ma di segno opposto (movimenti originati dallo stesso fenomeno gestionale).



### Crediti della capogruppo verso le partecipate

| Denominazione                            |     | Rettifiche (-) |
|------------------------------------------|-----|----------------|
| Crediti di natura tributaria             |     | 0              |
| Crediti da tributi destinati alla sanità | (+) | 0              |
| Altri crediti da tributi                 | (+) | 0              |
| Crediti da fondi perequativi             | (+) | 0              |
| Crediti per trasferimenti e contributi   |     | 0              |
| - amministrazioni pubbliche              | (+) | 0              |
| - imprese controllate                    | (+) | 0              |
| - imprese partecipate                    | (+) | 0              |
| - altri soggetti                         | (+) | 0              |
| Crediti verso clienti ed utenti          | (+) | 0              |
| Altri crediti                            |     | 0              |
| - verso l'erario                         | (+) | 0              |
| - per attività svolta per c/terzi        | (+) | 0              |
| - altri                                  | (+) | 0              |
| Rettifiche (-) ai crediti infragruppo    |     | 0              |

### Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo

| Denominazione                                                              |     | Rettifiche (-) |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|
| Debiti da finanziamento                                                    |     | 0              |
| - prestiti obbligazionari (debiti per..)                                   | (+) | 0              |
| - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)                         | (+) | 0              |
| - verso banche e tesorerie (debiti..)                                      | (+) | 0              |
| - verso altri finanziatori (debiti..)                                      | (+) | 0              |
| Debiti verso fornitori                                                     | (+) | 0              |
| Acconti (debiti per..)                                                     | (+) | 0              |
| Debiti per trasferimenti e contributi                                      |     | 0              |
| - enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)         | (+) | 0              |
| - altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..) | (+) | 0              |
| - imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)             | (+) | 0              |
| - imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)             | (+) | 0              |
| - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)                  | (+) | 0              |
| Altri debiti                                                               |     | 0              |
| - tributari (altri debiti..)                                               | (+) | 0              |
| - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)        | (+) | 0              |
| - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)                         | (+) | 0              |
| - altri (altri debiti verso..)                                             | (+) | 0              |
| Rettifiche (-) ai debiti infragruppo                                       |     | 0              |

| Differenza da consolidamento                                                  |                    |            |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|
| Denominazione                                                                 |                    | Rettifiche |
| Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate               |                    | 0          |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo |                    | 0          |
| Differenza da consolidamento                                                  | Eccedenza positiva | 0          |
|                                                                               | Eccedenza negativa | 0          |

## Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

| Crediti della capogruppo verso le partecipate | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|-----------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione e quota rettifiche              | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Crediti di natura tributaria                  | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Crediti da tributi destinati alla sanità      | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Altri crediti da tributi                      | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Crediti da fondi perequativi                  | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Crediti per trasferimenti e contributi        | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - amministrazioni pubbliche                   | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - imprese controllate                         | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - imprese partecipate                         | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altri soggetti                              | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Crediti verso clienti ed utenti               | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Altri crediti                                 | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - verso l'erario                              | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - per attività svolta per c/terzi             | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altri                                       | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai crediti infragruppo         | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Corrispondenti debiti verso la capogruppo                 | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|-----------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione e quota rettifiche                          | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Debiti da finanziamento                                   | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - prestiti obbligazionari (debiti per..)                  | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)        | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - verso banche e tesorerie (debiti..)                     | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - verso altri finanziatori (debiti..)                     | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Debiti verso fornitori                                    | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Acconti (debiti per..)                                    | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Debiti per trasferimenti e contributi                     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - enti finanziati dal SSN                                 | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altre amministrazioni pubbliche                         | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - imprese controllate                                     | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - imprese partecipate                                     | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Altri debiti                                              | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - tributari (altri debiti..)                              | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale        | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)        | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altri (altri debiti verso..)                            | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai debiti infragruppo                      | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Differenze da consolidamento                              | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|-----------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione                                             | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate    | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Differenza consolidamento                                 |             |            |            |            |
| Eccedenza positiva                                        | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Eccedenza negativa                                        | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Crediti della capogruppo verso le partecipate |     | I.t.I.      | - | - | - |
|-----------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>       |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Crediti di natura tributaria                  |     | 0           | - | - | - |
| Crediti da tributi destinati alla sanità      | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri crediti da tributi                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Crediti da fondi perequativi                  | (+) | 0           | - | - | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi        |     | 0           | - | - | - |
| - amministrazioni pubbliche                   | (+) | 0           | - | - | - |
| - imprese controllate                         | (+) | 0           | - | - | - |
| - imprese partecipate                         | (+) | 0           | - | - | - |
| - altri soggetti                              | (+) | 0           | - | - | - |
| Crediti verso clienti ed utenti               | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri crediti                                 |     | 0           | - | - | - |
| - verso l'erario                              | (+) | 0           | - | - | - |
| - per attività svolta per c/terzi             | (+) | 0           | - | - | - |
| - altri                                       | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai crediti infragruppo         |     | 0           | - | - | - |

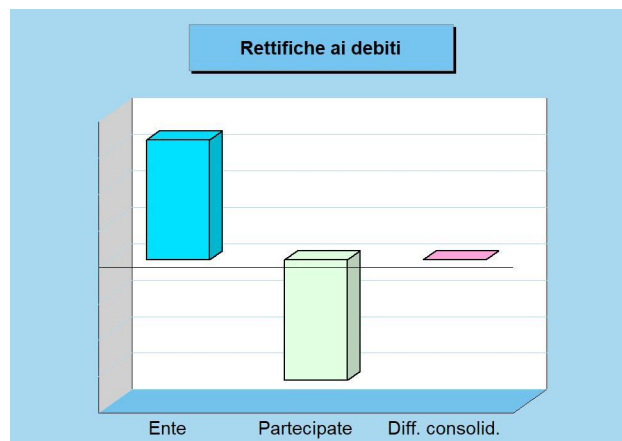
| Corrispondenti debiti verso la capogruppo                 |     | I.t.I.      | - | - | - |
|-----------------------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>                   |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Debiti da finanziamento                                   |     | 0           | - | - | - |
| - prestiti obbligazionari (debiti per..)                  | (+) | 0           | - | - | - |
| - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)        | (+) | 0           | - | - | - |
| - verso banche e tesorerie (debiti..)                     | (+) | 0           | - | - | - |
| - verso altri finanziatori (debiti..)                     | (+) | 0           | - | - | - |
| Debiti verso fornitori                                    | (+) | 0           | - | - | - |
| Acconti (debiti per..)                                    | (+) | 0           | - | - | - |
| Debiti per trasferimenti e contributi                     |     | 0           | - | - | - |
| - enti finanziati dal SSN                                 | (+) | 0           | - | - | - |
| - altre amministrazioni pubbliche                         | (+) | 0           | - | - | - |
| - imprese controllate                                     | (+) | 0           | - | - | - |
| - imprese partecipate                                     | (+) | 0           | - | - | - |
| - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri debiti                                              |     | 0           | - | - | - |
| - tributari (altri debiti..)                              | (+) | 0           | - | - | - |
| - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale        | (+) | 0           | - | - | - |
| - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)        | (+) | 0           | - | - | - |
| - altri (altri debiti verso..)                            | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai debiti infragruppo                      |     | 0           | - | - | - |

| Differenze da consolidamento                              |                    | I.t.I.      | - | - | - |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione</b>                                      |                    | 2,81% prop. | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate    |                    | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate |                    | 0           | - | - | - |
| Differenza consolidamento                                 | Eccedenza positiva | 0           | - | - | - |
|                                                           | Eccedenza negativa | 0           | - | - | - |

## Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate

### Rettifiche ai debiti verso le partecipate

I debiti della capogruppo verso le partecipate nascono da operazioni di acquisto che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso, sebbene più raro, si verifica in presenza di finanziamenti ottenuti dalle partecipate. Le rettifiche da operare in presenza di debiti e relativi crediti infragruppo comportano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (debiti della capogruppo a fronte di crediti della partecipata). Queste operazioni, in assenza di errori contabili e in costanza di principi contabili applicati in modo omogeneo, non modificano il risultato economico del gruppo. In sostanza, si stornano elementi patrimoniali di pari importo ma di segno opposto (movimenti originati dallo stesso fenomeno gestionale).



### Debiti della capogruppo verso le partecipate

| Denominazione                                                              |     | Rettifiche (-) |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|
| Debiti da finanziamento                                                    |     | 0              |
| - prestiti obbligazionari (debiti per..)                                   | (+) | 0              |
| - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)                         | (+) | 0              |
| - verso banche e tesorerie (debiti..)                                      | (+) | 0              |
| - verso altri finanziatori (debiti..)                                      | (+) | 0              |
| Debiti verso fornitori                                                     | (+) | 0              |
| Acconti (debiti per..)                                                     | (+) | 0              |
| Debiti per trasferimenti e contributi                                      |     | 33             |
| - enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)         | (+) | 0              |
| - altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..) | (+) | 33             |
| - imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)             | (+) | 0              |
| - imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)             | (+) | 0              |
| - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)                  | (+) | 0              |
| Altri debiti                                                               |     | 0              |
| - tributari (altri debiti..)                                               | (+) | 0              |
| - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)        | (+) | 0              |
| - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)                         | (+) | 0              |
| - altri (altri debiti verso..)                                             | (+) | 0              |
| <b>Rettifiche (-) ai debiti infragruppo</b>                                |     | <b>33</b>      |

### Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo

| Denominazione                                |     | Rettifiche (-) |
|----------------------------------------------|-----|----------------|
| Crediti di natura tributaria                 |     | 0              |
| Crediti da tributi destinati alla sanità     | (+) | 0              |
| Altri crediti da tributi                     | (+) | 0              |
| Crediti da fondi perequativi                 | (+) | 0              |
| Crediti per trasferimenti e contributi       |     | 33             |
| - amministrazioni pubbliche                  | (+) | 33             |
| - imprese controllate                        | (+) | 0              |
| - imprese partecipate                        | (+) | 0              |
| - altri soggetti                             | (+) | 0              |
| Crediti verso clienti ed utenti              | (+) | 0              |
| Altri crediti                                |     | 0              |
| - verso l'erario                             | (+) | 0              |
| - per attività svolta per c/terzi            | (+) | 0              |
| - altri                                      | (+) | 0              |
| <b>Rettifiche (-) ai crediti infragruppo</b> |     | <b>33</b>      |

| Differenza da consolidamento                                                   |                    |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|
| Denominazione                                                                  |                    | Rettifiche |
| Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate                 |                    | 33         |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo |                    | 33         |
| Differenza da consolidamento                                                   | Eccedenza positiva | 0          |
|                                                                                | Eccedenza negativa | 0          |



## Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

| Debiti della capogruppo verso le partecipate              | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|-----------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione e quota rettifiche                          | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Debiti da finanziamento                                   | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - prestiti obbligazionari (debiti per..)                  | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)        | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - verso banche e tesorerie (debiti..)                     | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - verso altri finanziatori (debiti..)                     | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Debiti verso fornitori                                    | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Acconti (debiti per..)                                    | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Debiti per trasferimenti e contributi                     | 0           | 0          | 4          | 29         |
| - enti finanziati dal SSN                                 | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altre amministrazioni pubbliche                         | (+) 0       | 0          | 4          | 29         |
| - imprese controllate                                     | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - imprese partecipate                                     | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Altri debiti                                              | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - tributari (altri debiti..)                              | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale        | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)        | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altri (altri debiti verso..)                            | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai debiti infragruppo                      | 0           | 0          | 4          | 29         |

| Corrispondenti crediti delle partecipate | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione e quota rettifiche         | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Crediti di natura tributaria             | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Crediti da tributi destinati alla sanità | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Altri crediti da tributi                 | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Crediti da fondi perequativi             | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Crediti per trasferimenti e contributi   | 0           | 0          | 4          | 29         |
| - amministrazioni pubbliche              | (+) 0       | 0          | 4          | 29         |
| - imprese controllate                    | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - imprese partecipate                    | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altri soggetti                         | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Crediti verso clienti ed utenti          | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Altri crediti                            | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - verso l'erario                         | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - per attività svolta per c/terzi        | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| - altri                                  | (+) 0       | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai crediti infragruppo    | 0           | 0          | 4          | 29         |

| Differenze da consolidamento                                   | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|----------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione                                                  | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate | 0           | 0          | 4          | 29         |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo   | 0           | 0          | 4          | 29         |
| Differenza consolidamento                                      |             |            |            |            |
| Eccedenza positiva                                             | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Eccedenza negativa                                             | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Debiti della capogruppo verso le partecipate               |     | I.t.I.      | - | - | - |
|------------------------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>                    |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Debiti da finanziamento                                    |     | 0           | - | - | - |
| - prestiti obbligazionari (debiti per..)                   | (+) | 0           | - | - | - |
| - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)         | (+) | 0           | - | - | - |
| - verso banche e tesorerie (debiti..)                      | (+) | 0           | - | - | - |
| - verso altri finanziatori (debiti..)                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Debiti verso fornitori                                     | (+) | 0           | - | - | - |
| Acconti (debiti per..)                                     | (+) | 0           | - | - | - |
| Debiti per trasferimenti e contributi                      |     | 0           | - | - | - |
| - enti finanziati dal SSN                                  | (+) | 0           | - | - | - |
| - altre amministrazioni pubbliche                          | (+) | 0           | - | - | - |
| - imprese controllate                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| - imprese partecipate                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| - altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..) | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri debiti                                               |     | 0           | - | - | - |
| - tributari (altri debiti..)                               | (+) | 0           | - | - | - |
| - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale         | (+) | 0           | - | - | - |
| - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)         | (+) | 0           | - | - | - |
| - altri (altri debiti verso..)                             | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai debiti infragruppo                       |     | 0           | - | - | - |

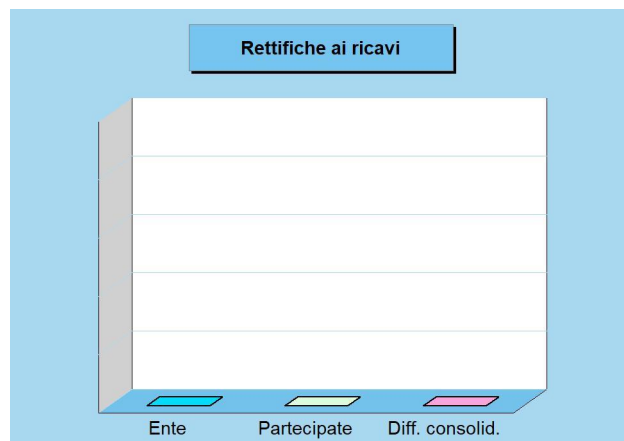
| Corrispondenti crediti delle partecipate |     | I.t.I.      | - | - | - |
|------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>  |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Crediti di natura tributaria             |     | 0           | - | - | - |
| Crediti da tributi destinati alla sanità | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri crediti da tributi                 | (+) | 0           | - | - | - |
| Crediti da fondi perequativi             | (+) | 0           | - | - | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi   |     | 0           | - | - | - |
| - amministrazioni pubbliche              | (+) | 0           | - | - | - |
| - imprese controllate                    | (+) | 0           | - | - | - |
| - imprese partecipate                    | (+) | 0           | - | - | - |
| - altri soggetti                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Crediti verso clienti ed utenti          | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri crediti                            |     | 0           | - | - | - |
| - verso l'erario                         | (+) | 0           | - | - | - |
| - per attività svolta per c/terzi        | (+) | 0           | - | - | - |
| - altri                                  | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai crediti infragruppo    |     | 0           | - | - | - |

| Differenze da consolidamento                                   |                    | I.t.I.      | - | - | - |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione</b>                                           |                    | 2,81% prop. | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate |                    | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo   |                    | 0           | - | - | - |
| Differenza consolidamento                                      | Eccedenza positiva | 0           | - | - | - |
|                                                                | Eccedenza negativa | 0           | - | - | - |

## Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate

### Rettifiche ai ricavi verso le partecipate

Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono pressoché connaturate alla composizione del gruppo, dato che molte delle società partecipate, e in particolare quelle controllate, sono di norma costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di vendite della capogruppo alle partecipate richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (ricavi della capogruppo a fronte di costi delle partecipate). Queste operazioni non modificano il risultato del gruppo perché consistono nello storno, tramite compensazione, di elementi economici di pari importo ma di segno opposto.



### Ricavi della capogruppo verso le partecipate

| Denominazione                                                     |     | Rettifiche (-) |
|-------------------------------------------------------------------|-----|----------------|
| Proventi da tributi                                               | (+) | 0              |
| Proventi da fondi perequativi                                     | (+) | 0              |
| Proventi da trasferimenti e contributi                            |     | 0              |
| - proventi da trasferimenti correnti                              | (+) | 0              |
| - quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)     | (+) | 0              |
| - contributi agli investimenti (ricavo da..)                      | (+) | 0              |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici |     | 0              |
| - proventi derivanti dalla gestione dei beni                      | (+) | 0              |
| - ricavi della vendita di beni                                    | (+) | 0              |
| - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                  | (+) | 0              |
| Altri ricavi e proventi diversi                                   | (+) | 0              |
| Rivalutazioni                                                     | (+) | 0              |
| Proventi da permessi di costruire                                 | (+) | 0              |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                       | (+) | 0              |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                 | (+) | 0              |
| Plusvalenze patrimoniali                                          | (+) | 0              |
| Altri proventi straordinari                                       | (+) | 0              |
| Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo                              |     | 0              |

### Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

| Denominazione                                                             |     | Rettifiche (-) |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                             | (+) | 0              |
| Prestazioni di servizi                                                    | (+) | 0              |
| Utilizzo beni di terzi                                                    | (+) | 0              |
| Trasferimenti e contributi                                                |     | 0              |
| - trasferimenti correnti (costi per..)                                    | (+) | 0              |
| - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..) | (+) | 0              |
| - contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)            | (+) | 0              |
| Personale                                                                 | (+) | 0              |
| Ammortamenti e svalutazioni                                               |     | 0              |
| - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                            | (+) | 0              |
| - ammortamenti di immobilizzazioni materiali                              | (+) | 0              |
| - altre svalutazioni delle immobilizzazioni                               | (+) | 0              |
| - svalutazione dei crediti                                                | (+) | 0              |
| Accantonamenti per rischi                                                 | (+) | 0              |
| Altri accantonamenti                                                      | (+) | 0              |
| Oneri diversi di gestione                                                 | (+) | 0              |
| Interessi passivi                                                         | (+) | 0              |
| Altri oneri finanziari                                                    | (+) | 0              |
| Svalutazioni                                                              | (+) | 0              |
| Costi per trasferimenti in conto capitale                                 | (+) | 0              |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | (+) | 0              |
| Minusvalenze patrimoniali                                                 | (+) | 0              |
| Altri oneri straordinari                                                  | (+) | 0              |
| Rettifiche (-) ai costi infragruppo                                       |     | 0              |

| Differenza da consolidamento                                                 |                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|
| Denominazione                                                                |                    | Rettifiche |
| Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate               |                    | 0          |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo |                    | 0          |
| Differenza da consolidamento                                                 | Eccedenza positiva | 0          |
|                                                                              | Eccedenza negativa | 0          |

## Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

| Ricavi della capogruppo verso le partecipate        |     | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|-----------------------------------------------------|-----|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione e quota rettifiche                    |     | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Proventi da tributi                                 | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da fondi perequativi                       | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da trasferimenti e contributi              |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - proventi da trasferimenti correnti                | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - quota annuale di contributi agli investimenti     | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - contributi agli investimenti (ricavo da..)        | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - proventi derivanti dalla gestione dei beni        | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - ricavi della vendita di beni                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri ricavi e proventi diversi                     | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rivalutazioni                                       | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da permessi di costruire                   | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo   | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Plusvalenze patrimoniali                            | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri proventi straordinari                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo                |     | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Corrispondenti costi delle partecipate                         |     | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|----------------------------------------------------------------|-----|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione e quota rettifiche                               |     | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                  | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Prestazioni di servizi                                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Utilizzo beni di terzi                                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Trasferimenti e contributi                                     |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - trasferimenti correnti (costi per..)                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche               | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Personale                                                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Ammortamenti e svalutazioni                                    |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                 | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - ammortamenti di immobilizzazioni materiali                   | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - altre svalutazioni delle immobilizzazioni                    | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - svalutazione dei crediti                                     | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Accantonamenti per rischi                                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri accantonamenti                                           | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Oneri diversi di gestione                                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Interessi passivi                                              | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri oneri finanziari                                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Svalutazioni                                                   | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Costi per trasferimenti in conto capitale                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo             | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Minusvalenze patrimoniali                                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri oneri straordinari                                       | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai costi infragruppo                            |     | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Differenze da consolidamento                               |  | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|------------------------------------------------------------|--|-------------|------------|------------|------------|
| Denominazione                                              |  | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate      |  | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo |  | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Differenza consolidamento                                  |  |             |            |            |            |
| Eccedenza positiva                                         |  | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Eccedenza negativa                                         |  | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Ricavi della capogruppo verso le partecipate        |     | I.t.I.      | - | - | - |
|-----------------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>             |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Proventi da tributi                                 | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da fondi perequativi                       | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da trasferimenti e contributi              |     | 0           | - | - | - |
| - proventi da trasferimenti correnti                | (+) | 0           | - | - | - |
| - quota annuale di contributi agli investimenti     | (+) | 0           | - | - | - |
| - contributi agli investimenti (ricavo da..)        | (+) | 0           | - | - | - |
| Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici |     | 0           | - | - | - |
| - proventi derivanti dalla gestione dei beni        | (+) | 0           | - | - | - |
| - ricavi della vendita di beni                      | (+) | 0           | - | - | - |
| - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri ricavi e proventi diversi                     | (+) | 0           | - | - | - |
| Rivalutazioni                                       | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da permessi di costruire                   | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale         | (+) | 0           | - | - | - |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo   | (+) | 0           | - | - | - |
| Plusvalenze patrimoniali                            | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri proventi straordinari                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo                |     | 0           | - | - | - |

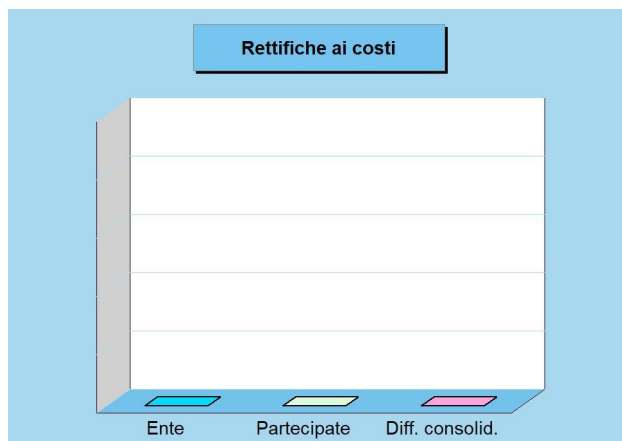
| Corrispondenti costi delle partecipate                         |     | I.t.I.      | - | - | - |
|----------------------------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>                        |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                  | (+) | 0           | - | - | - |
| Prestazioni di servizi                                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Utilizzo beni di terzi                                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Trasferimenti e contributi                                     |     | 0           | - | - | - |
| - trasferimenti correnti (costi per..)                         | (+) | 0           | - | - | - |
| - contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche               | (+) | 0           | - | - | - |
| - contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) | (+) | 0           | - | - | - |
| Personale                                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Ammortamenti e svalutazioni                                    |     | 0           | - | - | - |
| - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                 | (+) | 0           | - | - | - |
| - ammortamenti di immobilizzazioni materiali                   | (+) | 0           | - | - | - |
| - altre svalutazioni delle immobilizzazioni                    | (+) | 0           | - | - | - |
| - svalutazione dei crediti                                     | (+) | 0           | - | - | - |
| Accantonamenti per rischi                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri accantonamenti                                           | (+) | 0           | - | - | - |
| Oneri diversi di gestione                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Interessi passivi                                              | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri oneri finanziari                                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Svalutazioni                                                   | (+) | 0           | - | - | - |
| Costi per trasferimenti in conto capitale                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo             | (+) | 0           | - | - | - |
| Minusvalenze patrimoniali                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri oneri straordinari                                       | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai costi infragruppo                            |     | 0           | - | - | - |

| Differenze da consolidamento                               |                    | I.t.I.      | - | - | - |
|------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione</b>                                       |                    | 2,81% prop. | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate      |                    | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo |                    | 0           | - | - | - |
| Differenza consolidamento                                  | Eccedenza positiva | 0           | - | - | - |
|                                                            | Eccedenza negativa | 0           | - | - | - |

## Principali rettifiche ai costi verso le partecipate

### Rettifiche ai costi verso le partecipate

Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono insite alla composizione stessa del gruppo, dato che molte delle società partecipate, ed in particolare quelle controllate, sono di solito costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di acquisti della capogruppo verso le proprie partecipate implicano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (costi della capogruppo a fronte di ricavi delle partecipate). Queste operazioni non modificano il risultato economico del gruppo perchè consistono nello storno, tramite compensazione, di elementi di pari importo ma di segno opposto.



### Costi della capogruppo verso le partecipate

| Denominazione                                                             |     | Rettifiche (-) |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                             | (+) | 0              |
| Prestazioni di servizi                                                    | (+) | 0              |
| Utilizzo beni di terzi                                                    | (+) | 0              |
| Trasferimenti e contributi                                                |     | 0              |
| - trasferimenti correnti (costi per..)                                    | (+) | 0              |
| - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..) | (+) | 0              |
| - contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)            | (+) | 0              |
| Personale                                                                 | (+) | 0              |
| Ammortamenti e svalutazioni                                               |     | 0              |
| - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                            | (+) | 0              |
| - ammortamenti di immobilizzazioni materiali                              | (+) | 0              |
| - altre svalutazioni delle immobilizzazioni                               | (+) | 0              |
| - svalutazione dei crediti                                                | (+) | 0              |
| Accantonamenti per rischi                                                 | (+) | 0              |
| Altri accantonamenti                                                      | (+) | 0              |
| Oneri diversi di gestione                                                 | (+) | 0              |
| Interessi passivi                                                         | (+) | 0              |
| Altri oneri finanziari                                                    | (+) | 0              |
| Svalutazioni                                                              | (+) | 0              |
| Costi per trasferimenti in conto capitale                                 | (+) | 0              |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | (+) | 0              |
| Minusvalenze patrimoniali                                                 | (+) | 0              |
| Altri oneri straordinari                                                  | (+) | 0              |
| <b>Rettifiche (-) ai costi infragruppo</b>                                |     | <b>0</b>       |

### Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

| Denominazione                                                     |     | Rettifiche (-) |
|-------------------------------------------------------------------|-----|----------------|
| Proventi da tributi                                               | (+) | 0              |
| Proventi da fondi perequativi                                     | (+) | 0              |
| Proventi da trasferimenti e contributi                            |     | 0              |
| - proventi da trasferimenti correnti                              | (+) | 0              |
| - quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)     | (+) | 0              |
| - contributi agli investimenti (ricavo da..)                      | (+) | 0              |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici |     | 0              |
| - proventi derivanti dalla gestione dei beni                      | (+) | 0              |
| - ricavi della vendita di beni                                    | (+) | 0              |
| - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                  | (+) | 0              |
| Altri ricavi e proventi diversi                                   | (+) | 0              |
| Rivalutazioni                                                     | (+) | 0              |
| Proventi da permessi di costruire                                 | (+) | 0              |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                       | (+) | 0              |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                 | (+) | 0              |
| Plusvalenze patrimoniali                                          | (+) | 0              |
| Altri proventi straordinari                                       | (+) | 0              |
| <b>Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo</b>                       |     | <b>0</b>       |



| Differenza da consolidamento                                                  |                    |            |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|
| Denominazione                                                                 |                    | Rettifiche |
| Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate                 |                    | 0          |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo |                    | 0          |
| Differenza da consolidamento                                                  | Eccedenza positiva | 0          |
|                                                                               | Eccedenza negativa | 0          |

## Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

| Costi della capogruppo verso le partecipate                    |     | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|----------------------------------------------------------------|-----|-------------|------------|------------|------------|
|                                                                |     | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>                        |     |             |            |            |            |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                  | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Prestazioni di servizi                                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Utilizzo beni di terzi                                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Trasferimenti e contributi                                     |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - trasferimenti correnti (costi per..)                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche               | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Personale                                                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Ammortamenti e svalutazioni                                    |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                 | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - ammortamenti di immobilizzazioni materiali                   | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - altre svalutazioni delle immobilizzazioni                    | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - svalutazione dei crediti                                     | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Accantonamenti per rischi                                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri accantonamenti                                           | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Oneri diversi di gestione                                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Interessi passivi                                              | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri oneri finanziari                                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Svalutazioni                                                   | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Costi per trasferimenti in conto capitale                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo             | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Minusvalenze patrimoniali                                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri oneri straordinari                                       | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai costi infragruppo                            |     | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Corrispondenti ricavi delle partecipate             |     | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|-----------------------------------------------------|-----|-------------|------------|------------|------------|
|                                                     |     | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>             |     |             |            |            |            |
| Proventi da tributi                                 | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da fondi perequativi                       | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da trasferimenti e contributi              |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - proventi da trasferimenti correnti                | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - quota annuale di contributi agli investimenti     | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - contributi agli investimenti (ricavo da..)        | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici |     | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - proventi derivanti dalla gestione dei beni        | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - ricavi della vendita di beni                      | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri ricavi e proventi diversi                     | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rivalutazioni                                       | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da permessi di costruire                   | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo   | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Plusvalenze patrimoniali                            | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Altri proventi straordinari                         | (+) | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo                |     | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Differenze da consolidamento                                |                    | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|------------|------------|------------|
|                                                             |                    | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| <b>Denominazione</b>                                        |                    |             |            |            |            |
| Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate                |                    | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo |                    | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Differenza consolidamento                                   | Eccedenza positiva | 0           | 0          | 0          | 0          |
|                                                             | Eccedenza negativa | 0           | 0          | 0          | 0          |

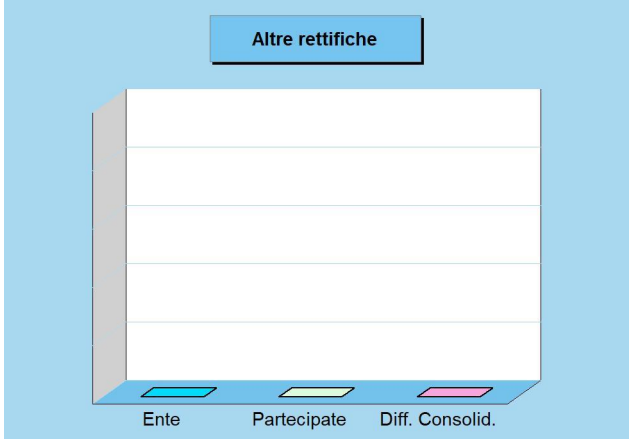
| Costi della capogruppo verso le partecipate                    |     | I.t.I.      | - | - | - |
|----------------------------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>                        |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                  | (+) | 0           | - | - | - |
| Prestazioni di servizi                                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Utilizzo beni di terzi                                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Trasferimenti e contributi                                     |     | 0           | - | - | - |
| - trasferimenti correnti (costi per..)                         | (+) | 0           | - | - | - |
| - contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche               | (+) | 0           | - | - | - |
| - contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) | (+) | 0           | - | - | - |
| Personale                                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Ammortamenti e svalutazioni                                    |     | 0           | - | - | - |
| - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                 | (+) | 0           | - | - | - |
| - ammortamenti di immobilizzazioni materiali                   | (+) | 0           | - | - | - |
| - altre svalutazioni delle immobilizzazioni                    | (+) | 0           | - | - | - |
| - svalutazione dei crediti                                     | (+) | 0           | - | - | - |
| Accantonamenti per rischi                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri accantonamenti                                           | (+) | 0           | - | - | - |
| Oneri diversi di gestione                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Interessi passivi                                              | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri oneri finanziari                                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Svalutazioni                                                   | (+) | 0           | - | - | - |
| Costi per trasferimenti in conto capitale                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo             | (+) | 0           | - | - | - |
| Minusvalenze patrimoniali                                      | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri oneri straordinari                                       | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai costi infragruppo                            |     | 0           | - | - | - |

| Corrispondenti ricavi delle partecipate             |     | I.t.I.      | - | - | - |
|-----------------------------------------------------|-----|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione e quota rettifiche</b>             |     | 2,81% prop. | - | - | - |
| Proventi da tributi                                 | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da fondi perequativi                       | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da trasferimenti e contributi              |     | 0           | - | - | - |
| - proventi da trasferimenti correnti                | (+) | 0           | - | - | - |
| - quota annuale di contributi agli investimenti     | (+) | 0           | - | - | - |
| - contributi agli investimenti (ricavo da..)        | (+) | 0           | - | - | - |
| Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici |     | 0           | - | - | - |
| - proventi derivanti dalla gestione dei beni        | (+) | 0           | - | - | - |
| - ricavi della vendita di beni                      | (+) | 0           | - | - | - |
| - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri ricavi e proventi diversi                     | (+) | 0           | - | - | - |
| Rivalutazioni                                       | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da permessi di costruire                   | (+) | 0           | - | - | - |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale         | (+) | 0           | - | - | - |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo   | (+) | 0           | - | - | - |
| Plusvalenze patrimoniali                            | (+) | 0           | - | - | - |
| Altri proventi straordinari                         | (+) | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo                |     | 0           | - | - | - |

| Differenze da consolidamento                                |                    | I.t.I.      | - | - | - |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|---|---|---|
| <b>Denominazione</b>                                        |                    | 2,81% prop. | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate                |                    | 0           | - | - | - |
| Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo |                    | 0           | - | - | - |
| Differenza consolidamento                                   | Eccedenza positiva | 0           | - | - | - |
|                                                             | Eccedenza negativa | 0           | - | - | - |

Altre rettifiche infragruppo (anche tra sole partecipate)

**Altre rettifiche ed elisioni tra sole partecipate**  
Il processo di consolidamento consiste nell'elisione delle operazioni intervenute tra due o più soggetti compresi nel GAP. Il bilancio consolidato, infatti, espone le informazioni sul complesso economico del gruppo, composto da una pluralità di soggetti, come se si trattasse di un'unica entità distinta dai soggetti che la compongono. Di conseguenza, le operazioni incluse nel consolidato sono solo quelle poste in essere con soggetti estranei al gruppo. Questo risultato è conseguito eliminando le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo. L'operazione di rettifica, pertanto, non riguarda solo i movimenti instaurati tra capogruppo e partecipate ma va ad abbracciare anche le operazione intercorse tra le sole partecipate.



| Altre rettifiche infragruppo                           |                                            |                |                   |              |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|-------------------|--------------|
| Denominazione                                          |                                            | Rett. Ente (-) | Rett. Partec. (-) | Rett. totali |
| <b>Rettifiche all'Attivo</b>                           |                                            |                |                   |              |
| Partecipazione a fondo dotazione                       |                                            | -              | -                 | -            |
| Immobilizzazioni immateriali                           |                                            | -              | -                 | -            |
| Immobilizzazioni materiali                             |                                            | -              | -                 | -            |
| Immobilizzazioni finanziarie                           |                                            | -              | -                 | -            |
| Rimanenze                                              |                                            | -              | -                 | -            |
| Crediti                                                |                                            | -              | -                 | -            |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |                                            | -              | -                 | -            |
| Disponibilità liquide                                  |                                            | -              | -                 | -            |
| Ratei e risconti attivi                                |                                            | -              | -                 | -            |
|                                                        | Totale Attivo                              | 0              | 0                 | 0            |
| <b>Rettifiche al Patrimonio netto</b>                  |                                            | -              | -                 | -            |
|                                                        | Totale P.N. (al netto Risultato economico) | 0              | 0                 | 0            |
| <b>Rettifiche al Passivo</b>                           |                                            |                |                   |              |
| Fondi per rischi e oneri                               |                                            | -              | -                 | -            |
| Trattamento di fine rapporto                           |                                            | -              | -                 | -            |
| Debiti                                                 |                                            | -              | -                 | -            |
| Ratei e risconti passivi                               |                                            | -              | -                 | -            |
|                                                        | Totale Passivo                             | 0              | 0                 | 0            |
| <b>Rettifiche ai Ricavi</b>                            |                                            |                |                   |              |
|                                                        | Totale Ricavi                              | 0              | 0                 | 0            |
| <b>Rettifiche ai Costi</b>                             |                                            |                |                   |              |
|                                                        | Totale Costi                               | 0              | 0                 | 0            |

| Differenza da consolidamento                                         |                    |            |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|
| Denominazione                                                        |                    | Rettifiche |
| Diminuzione passivo, patrimonio netto, ricavi e variazione rimanenze |                    | 0          |
| Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo                   |                    | 0          |
| Differenza da consolidamento                                         | Eccedenza positiva | 0          |
|                                                                      | Eccedenza negativa | 0          |

## Composizione delle altre rettifiche infragruppo

| Altre rettifiche infragruppo                           |                                            | A.s.i. | Asmel | E.i.c. | E.d.a. |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------|-------|--------|--------|
| Denominazione                                          |                                            |        |       |        |        |
| Rettifiche all'Attivo                                  |                                            |        |       |        |        |
| Partecipazione a fondo dotazione                       |                                            |        |       |        |        |
| Immobilizzazioni immateriali                           |                                            |        |       |        |        |
| Immobilizzazioni materiali                             |                                            |        |       |        |        |
| Immobilizzazioni finanziarie                           |                                            |        |       |        |        |
| Rimanenze                                              |                                            |        |       |        |        |
| Crediti                                                |                                            |        |       |        |        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |                                            |        |       |        |        |
| Disponibilità liquide                                  |                                            |        |       |        |        |
| Ratei e risconti attivi                                |                                            |        |       |        |        |
|                                                        | Totale Attivo                              | 0      | 0     | 0      | 0      |
| Rettifiche al Patrimonio netto                         |                                            |        |       |        |        |
|                                                        | Totale P.N. (al netto Risultato economico) | 0      | 0     | 0      | 0      |
| Rettifiche al Passivo                                  |                                            |        |       |        |        |
| Fondi per rischi e oneri                               |                                            |        |       |        |        |
| Trattamento di fine rapporto                           |                                            |        |       |        |        |
| Debiti                                                 |                                            |        |       |        |        |
| Ratei e risconti passivi                               |                                            |        |       |        |        |
|                                                        | Totale Passivo                             | 0      | 0     | 0      | 0      |
| Rettifiche ai Ricavi                                   |                                            |        |       |        |        |
|                                                        | Totale Ricavi                              | 0      | 0     | 0      | 0      |
| Rettifiche ai Costi                                    |                                            |        |       |        |        |
|                                                        | Totale Costi                               | 0      | 0     | 0      | 0      |

|                                                        |                    |             |            |            |            |
|--------------------------------------------------------|--------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Altre rettifiche infragruppo                           |                    | A.s.i.      | -          | -          | -          |
| Denominazione                                          |                    |             |            |            |            |
| Differenze da consolidamento                           |                    | A.s.i.      | Asmel      | E.i.c.     | E.d.a.     |
| Denominazione                                          |                    | 7,85% prop. | ,15% prop. | ,12% prop. | ,78% prop. |
| Diminuzione passivo, PN, ricavi e variazione rimanenze |                    | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo     |                    | 0           | 0          | 0          | 0          |
| Differenza da consolidamento                           | Eccedenza positiva | 0           | 0          | 0          | 0          |
|                                                        | Eccedenza negativa | 0           | 0          | 0          | 0          |

| Differenze da consolidamento                           |                    | I.t.I.      | - | - | - |
|--------------------------------------------------------|--------------------|-------------|---|---|---|
| Denominazione                                          |                    | 2,81% prop. | - | - | - |
| Diminuzione passivo, PN, ricavi e variazione rimanenze |                    | 0           | - | - | - |
| Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo     |                    | 0           | - | - | - |
| Differenza da consolidamento                           | Eccedenza positiva | 0           | - | - | - |
|                                                        | Eccedenza negativa | 0           | - | - | - |

# **ULTERIORI APPROFONDIMENTI E VALUTAZIONI FINALI AL CONSOLIDATO**





## Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

I beni immateriali sono soggetti ad un'aliquota annua di ammortamento del 20%, salvo poche eccezioni descritte di seguito. Nel caso in cui l'amministrazione apporta migliorie su immobili di terzi di cui si avvale, queste sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e la durata residua dell'affitto. Il costo storico che deriva da concessioni da altre amministrazioni è invece ammortizzato in un periodo che è pari alla durata della concessione. L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali da trasferimenti in C/capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti stessi hanno contribuito a finanziare.



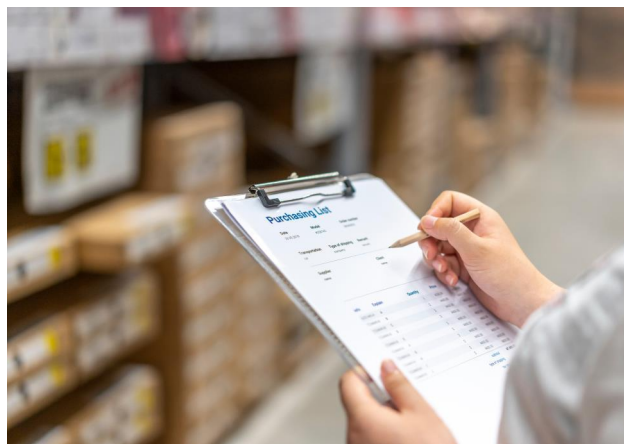
| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato              |     | Capogruppo | A.s.i.  | Asmel | E.i.c. |
|---------------------------------------------------------|-----|------------|---------|-------|--------|
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                     |     |            |         |       |        |
| Costi di impianto e di ampliamento                      | (+) | 0          | 0       | 0     | 0      |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | (+) | 0          | 0       | 0     | 0      |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | (+) | 0          | 0       | 0     | 3      |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili           | (+) | 0          | 0       | 0     | 0      |
| Avviamento                                              | (+) | 0          | 0       | 0     | 0      |
| Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti        | (+) | 0          | 0       | 0     | 4      |
| Altre immobilizzazioni immateriali                      | (+) | 0          | 73      | 253   | 0      |
| <b>Ammortamenti (immat.)</b>                            |     |            |         |       |        |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali               | (+) | 0          | 108.935 | 0     | 5      |

| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato              |     | E.d.a. | I.t.I.  | Rettifiche | Consolidato |
|---------------------------------------------------------|-----|--------|---------|------------|-------------|
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                     |     |        |         |            |             |
| Costi di impianto e di ampliamento                      | (+) | 0      | 0       | 0          | 0           |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | (+) | 0      | 0       | 0          | 0           |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | (+) | 14     | 0       | 0          | 17          |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili           | (+) | 0      | 212     | 0          | 212         |
| Avviamento                                              | (+) | 0      | 0       | 0          | 0           |
| Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti        | (+) | 754    | 0       | 0          | 758         |
| Altre immobilizzazioni immateriali                      | (+) | 0      | 761.359 | 0          | 761.685     |
| <b>Ammortamenti (immat.)</b>                            |     |        |         |            |             |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali               | (+) | 5      | 27.732  | 0          | 136.677     |

## Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo al costo di acquisto comprensivo delle spese accessorie di diretta imputazione ed al netto dell'ammortamento. Le spese di manutenzione straordinaria sono portate in aumento del valore dei cespiti stessi. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso le quote di ammortamento imputate al C/economico sulla base di un piano di ammortamento con coefficienti indicati dalla legge. In generale, i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Per quanto riguarda la Capogruppo, gli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i *"Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche"* e applicando le aliquote di ammortamento ivi indicate.



| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato     |     | Capogruppo | A.s.i.    | Asmel | E.i.c. |
|------------------------------------------------|-----|------------|-----------|-------|--------|
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>              |     |            |           |       |        |
| Terreni demaniali                              | (+) | 0          | 0         | 0     | 0      |
| Fabbricati demaniali                           | (+) | 92.042     | 0         | 0     | 0      |
| Infrastrutture demaniali                       | (+) | 3.168.652  | 0         | 0     | 0      |
| Altri beni demaniali                           | (+) | 6.055      | 0         | 0     | 0      |
| Terreni                                        | (+) | 792.128    | 0         | 0     | 0      |
| Fabbricati                                     | (+) | 3.860.878  | 0         | 0     | 0      |
| Impianti e macchinari                          | (+) | 106.544    | 0         | 0     | 0      |
| Attrezzature industriali e commerciali         | (+) | 27.914     | 0         | 0     | 0      |
| Mezzi di trasporto                             | (+) | 28.590     | 0         | 0     | 0      |
| Macchine per ufficio e hardware                | (+) | 0          | 0         | 0     | 23     |
| Mobili e arredi                                | (+) | 19.858     | 0         | 0     | 47     |
| Infrastrutture                                 | (+) | 6.941      | 0         | 0     | 0      |
| Altri beni materiali                           | (+) | 263.892    | 1.836.443 | 768   | 0      |
| Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti | (+) | 4.680.910  | 0         | 0     | 0      |
| <b>Ammortamenti (mat.)</b>                     |     |            |           |       |        |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali        | (+) | 186.270    | 0         | 0     | 22     |

| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato     |     | E.d.a. | I.t.I.  | Rettifiche | Consolidato |
|------------------------------------------------|-----|--------|---------|------------|-------------|
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>              |     |        |         |            |             |
| Terreni demaniali                              | (+) | 0      | 0       | 0          | 0           |
| Fabbricati demaniali                           | (+) | 0      | 0       | 0          | 92.042      |
| Infrastrutture demaniali                       | (+) | 0      | 0       | 0          | 3.168.652   |
| Altri beni demaniali                           | (+) | 0      | 0       | 0          | 6.055       |
| Terreni                                        | (+) | 0      | 416.637 | 0          | 1.208.765   |
| Fabbricati                                     | (+) | 0      | 0       | 0          | 3.860.878   |
| Impianti e macchinari                          | (+) | 937    | 104.504 | 0          | 211.985     |
| Attrezzature industriali e commerciali         | (+) | 0      | 0       | 0          | 27.914      |
| Mezzi di trasporto                             | (+) | 0      | 0       | 0          | 28.590      |
| Macchine per ufficio e hardware                | (+) | 0      | 0       | 0          | 23          |
| Mobili e arredi                                | (+) | 8      | 0       | 0          | 19.913      |
| Infrastrutture                                 | (+) | 0      | 0       | 0          | 6.941       |
| Altri beni materiali                           | (+) | 0      | 1.660   | 0          | 2.102.763   |
| Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti | (+) | 4.983  | 0       | 0          | 4.685.893   |
| <b>Ammortamenti (mat.)</b>                     |     |        |         |            |             |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali        | (+) | 52     | 38.301  | 0          | 224.645     |

## Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

Il principio contabile applicato al bilancio consolidato elenca gli argomenti che devono essere ulteriormente approfonditi nel documento descrittivo e di analisi che accompagna i modelli ufficiali. Nello specifico, per quanto riguarda gli elementi di natura economica, la Nota integrativa deve indicare *"la composizione delle voci dei Proventi straordinari e degli Oneri straordinari, quando il loro ammontare è significativo"*. Il prospetto successivo riporta la composizione di entrambe le casistiche ed indica, sia per la Capogruppo che per ciascuna delle partecipate, l'ammontare dei costi e ricavi straordinari che sono stati prima oggetto di aggregazione e poi di consolidamento. La tabella indica anche le eventuali elisioni o altre rettifiche effettuate sui singoli conti che compongono i due aggregati.



| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato         |     | Capogruppo | A.s.i. | Asmel | E.i.c. |
|----------------------------------------------------|-----|------------|--------|-------|--------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |     |            |        |       |        |
| Rivalutazioni                                      | (+) | 992.145    | 0      | 0     | 0      |
| Proventi da permessi di costruire                  | (+) | 163.474    | 0      | 0     | 0      |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | (+) | 903.023    | 0      | 0     | 386    |
| Plusvalenze patrimoniali                           | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| Altri proventi straordinari                        | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |     |            |        |       |        |
| Svalutazioni                                       | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| Costi per trasferimenti in conto capitale          | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | (+) | 2.174.385  | 0      | 0     | 216    |
| Minusvalenze patrimoniali                          | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| Altri oneri straordinari                           | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |

| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato         |     | E.d.a. | I.t.I. | Rettifiche | Consolidato |
|----------------------------------------------------|-----|--------|--------|------------|-------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |     |        |        |            |             |
| Rivalutazioni                                      | (+) | 0      | 0      | 0          | 992.145     |
| Proventi da permessi di costruire                  | (+) | 0      | 0      | 0          | 163.474     |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | (+) | 171    | 0      | 0          | 903.580     |
| Plusvalenze patrimoniali                           | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| Altri proventi straordinari                        | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |     |        |        |            |             |
| Svalutazioni                                       | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| Costi per trasferimenti in conto capitale          | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | (+) | 4      | 0      | 0          | 2.174.605   |
| Minusvalenze patrimoniali                          | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| Altri oneri straordinari                           | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |

## Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

Tra gli argomenti che devono essere approfonditi nella Nota integrativa, il principio contabile applicato al bilancio consolidato richiama *“la composizione della voce Altri accantonamenti”*, avendo però sempre riguardo alla circostanza che l'ammontare di questa categoria sia significativo dal punto di vista patrimoniale. Il prospetto riporta, pertanto, la composizione delle diverse voci di accantonamento suddivise in fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza, fondi rischi ed oneri per imposte, fondo consolidamento rischi e oneri futuri e trattamento di fine rapporto. L'elenco comprende anche lo specifico conto *“Altri accantonamenti”* che, se di entità non trascurabile rispetto agli altri accantonamenti, può richiedere un ulteriore livello di analisi.



| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato          |     | Capogruppo | A.s.i.  | Asmel | E.i.c. |
|-----------------------------------------------------|-----|------------|---------|-------|--------|
| <b>Accantonamenti</b>                               |     |            |         |       |        |
| Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza | (+) | 0          | 0       | 0     | 0      |
| Fondi rischi ed oneri per imposte                   | (+) | 0          | 0       | 0     | 0      |
| Altri fondi rischi ed oneri                         | (+) | 507.699    | 630.541 | 0     | 1.051  |
| Fondo consolidamento rischi e oneri futuri          | (+) | 0          | 0       | 0     | 0      |
| Trattamento di fine rapporto                        | (+) | 0          | 100.807 | 470   | 0      |

| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato          |     | E.d.a. | I.t.I.    | Rettifiche | Consolidato |
|-----------------------------------------------------|-----|--------|-----------|------------|-------------|
| <b>Accantonamenti</b>                               |     |        |           |            |             |
| Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza | (+) | 0      | 0         | 0          | 0           |
| Fondi rischi ed oneri per imposte                   | (+) | 0      | 3.115     | 0          | 3.115       |
| Altri fondi rischi ed oneri                         | (+) | 0      | 3.595.280 | 0          | 4.734.571   |
| Fondo consolidamento rischi e oneri futuri          | (+) | 0      | 0         | 0          | 0           |
| Trattamento di fine rapporto                        | (+) | 0      | 42.198    | 0          | 143.475     |

## Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

I ratei e risconti rientrano tra le poste oggetto di possibile approfondimento. Il principio contabile applicato al consolidato, infatti, precisa che la Nota integrativa deve indicare *“la composizione delle voci ratei e risconti (..) quando il loro ammontare è significativo”* rispetto alle altre poste di bilancio. Il prospetto elenca i diversi conti che costituiscono, rispettivamente, gli aggregati *“Ratei e risconti attivi”* e *“Ratei e risconti passivi”*. Mentre la prima tabella è composta da due sole componenti (ratei attivi; risconti attivi) il secondo gruppo è più articolato ed elenca i ratei passivi, i risconti passivi sui ricavi per contributi agli investimenti che provengono dalla P.A. o da altri soggetti, oltre ai risconti passivi per concessioni pluriennali ed alla voce residuale degli altri risconti passivi su ricavi.



| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato                  |     | Capogruppo | A.s.i. | Asmel | E.i.c. |
|-------------------------------------------------------------|-----|------------|--------|-------|--------|
| <b>Ratei e risconti attivi</b>                              |     |            |        |       |        |
| Ratei attivi                                                | (+) | 0          | 31.676 | 32    | 0      |
| Risconti attivi                                             | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| <b>Ratei e risconti passivi</b>                             |     |            |        |       |        |
| Ratei passivi                                               | (+) | 0          | 0      | 243   | 0      |
| Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.     | (+) | 1.542.486  | 0      | 0     | 0      |
| Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg. | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali           | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |
| Altri risc. pass. su ricavi                                 | (+) | 0          | 0      | 0     | 0      |

| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato                  |     | E.d.a. | I.t.I. | Rettifiche | Consolidato |
|-------------------------------------------------------------|-----|--------|--------|------------|-------------|
| <b>Ratei e risconti attivi</b>                              |     |        |        |            |             |
| Ratei attivi                                                | (+) | 0      | 0      | 0          | 31.708      |
| Risconti attivi                                             | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| <b>Ratei e risconti passivi</b>                             |     |        |        |            |             |
| Ratei passivi                                               | (+) | 0      | 0      | 0          | 243         |
| Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.     | (+) | 0      | 0      | 0          | 1.542.486   |
| Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg. | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali           | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |
| Altri risc. pass. su ricavi                                 | (+) | 0      | 0      | 0          | 0           |

## Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci

### Processo di consolidamento e approfondimenti

Il principio contabile, oltre alle informazioni già sviluppate in precedenza, richiede: l'indicazione di ulteriori dati sull'entità *"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 *"suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari"*; l'elenco *"delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale"*. La successiva tabella mostra l'apporto di queste poste sul consolidato.

Per quanto riguarda invece *"l'elenco degli enti e società che compongono il gruppo con l'indicazione, per ciascun componente del GAP", della percentuale "utilizzata per consolidare il bilancio"*, questi elementi sono esposti nella sezione riferita al Perimetro di consolidamento.



| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato   |     | Capogruppo | A.s.i.    | Asmel | E.i.c. |
|----------------------------------------------|-----|------------|-----------|-------|--------|
| <b>Spesa per il personale</b>                |     |            |           |       |        |
| Personale                                    | (+) | 832.325    | 132.609   | 2.103 | 3.091  |
| <b>Interessi passivi</b>                     |     |            |           |       |        |
| Interessi passivi                            | (+) | 127.106    | 0         | 0     | 0      |
| Altri oneri finanziari                       | (+) | 0          | 2.581     | 73    | 0      |
| <b>Debiti da finanziamento</b>               |     |            |           |       |        |
| Debiti per prestiti obbligazionari           | (+) | 0          | 2.955.461 | 0     | 0      |
| Debiti verso altre amministrazioni pubbliche | (+) | 0          | 0         | 0     | 0      |
| Debiti verso banche e tesorerie              | (+) | 0          | 0         | 0     | 0      |
| Debiti verso altri finanziatori              | (+) | 2.886.119  | 0         | 0     | 0      |

| Apporto dei singoli bilanci al Consolidato   |     | E.d.a. | I.t.I.  | Rettifiche | Consolidato |
|----------------------------------------------|-----|--------|---------|------------|-------------|
| <b>Spesa per il personale</b>                |     |        |         |            |             |
| Personale                                    | (+) | 2.582  | 107.521 | 0          | 1.080.231   |
| <b>Interessi passivi</b>                     |     |        |         |            |             |
| Interessi passivi                            | (+) | 0      | 0       | 0          | 127.106     |
| Altri oneri finanziari                       | (+) | 0      | 151.096 | 0          | 153.750     |
| <b>Debiti da finanziamento</b>               |     |        |         |            |             |
| Debiti per prestiti obbligazionari           | (+) | 0      | 0       | 0          | 2.955.461   |
| Debiti verso altre amministrazioni pubbliche | (+) | 0      | 0       | 0          | 0           |
| Debiti verso banche e tesorerie              | (+) | 0      | 0       | 0          | 0           |
| Debiti verso altri finanziatori              | (+) | 0      | 0       | 0          | 2.886.119   |



## Considerazioni e valutazioni finali

### Partecipate ed enti strumentali che registrano una perdita d'esercizio.

#### I.T.L. s.p.a.

L'Ildrico Terra di Lavoro s.p.a., come rilevabile dal proprio bilancio, presenta un risultato netto di esercizio 2024 negativo e molto consistente che si attesta a - € 255.403.674. Si premette che all'attualità il documento contabile, *progetto di bilancio 2024*, è stato approvato dal solo C.D.A. nella seduta del 01/10/2025 e trasmesso all'ente in data 13/11/2025, acquisito al protocollo n. 13707.

Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione sono rilevabili le voci che hanno determinato l'esplosione di un risultato d'esercizio dalle notevoli dimensioni.

Da visura storica presso la C.C.I.A.A. di Caserta del 29/08/2025 inerente I.T.L., si prende atto che:

- in data **05/05/2025** è stato aperto presso il Tribunale di SMCV il Procedimento Unitario (P.U.) R.G. N. 121-1-1/2025 finalizzato al deposito della *proposta di concordato preventivo o di accordi di ristrutturazione dei debiti*;
- in data **16/05/2025** il suddetto Tribunale ha comunicato il decreto di *concessione delle misure cautelari e protettive, con il quale si dispone il divieto di iniziare o proseguire azioni esecutive o cautelari sul patrimonio della società o sui beni o diritti con i quali viene esercitata l'attività d'impresa*;
- dalla nota integrativa allegata al Bilancio di Esercizio al 31/12/2024, si evince che in data 15/09/2025 la società ha presentato la proposta ed il piano di concordato preventivo in continuità diretta ex artt. 39,40,87 e 88 del CCII.
- Il predetto piano di concordato è oggetto di modifica in virtù dell'intervenuta deliberazione del Comitato Esecutivo dell'EIC, il quale, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lett. B), della legge regionale n. 15/2015, ha provveduto alla modifica della scelta di gestione "interamente pubblica" operata dal Consiglio di Distretto con deliberazione 29 settembre 2022, n. 1, nella forma di gestione "mista pubblico/privata" con partecipazione a maggioranza pubblica al 55%.

**Il comune di Carinaro**, come rilevabile dalla delibera di G.M. n. 107 del 01/12/2025 con la quale è stato definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica, detiene il 2,81% del capitale sociale dell'I.T.L. s.p.a..

In caso di esercizio in perdita da parte delle partecipate dell'ente, l'art. 21, del D.Lgs. 175/2016 prevede che: *"Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione."*

Nella fattispecie il Comune di Carinaro dovrebbe accantonare in sede di Bilancio di Previsione 2026/2028, nell'apposito fondo vincolato denominato "fondo perdite società partecipate" la stratosferica somma di € **7.176.843,00 somma incapiente** per il Bilancio del Comune di Carinaro, che presenta un bilancio in fase di previsione che per la parte corrente ammonta a poco più di **6.000.000,00 di €**.

Tale accantonamento voluto dalla norma, peraltro, è di gran lunga maggiore del capitale sociale dell'ITL, che nel caso di specie per effetto della perdita registrata risulta completamente azzerato.

Nel passivo dello Stato Patrimoniale, Bilancio di Esercizio al 31/12/2024, il patrimonio netto della prefata società corrisponde ad - € **253.932.800**.

In merito all'obbligo di accantonamento delle perdite esiste numerosa giurisprudenza che per chiarezza espositiva si ritiene utile, in parte, richiamare.

**In merito si riporta uno stralcio della deliberazione della Sezione Regionale di Controllo – Corte dei Conti- per la Liguria n. 127/2018/PAR:** "Come questa Sezione ha già avuto modo di precisare (Sez. Liguria deliberazione n. 24/2017/PAR) il meccanismo dell'accantonamento risponde inoltre all'esigenza di consentire una costante verifica delle possibili ricadute delle gestioni esternalizzate sui bilanci degli enti locali e si pone quindi nell'ottica della salvaguardia degli equilibri finanziari presenti e futuri degli enti stessi. Le citate disposizioni prevedono anche che le somme accantonate nel fondo vincolato in questione tornino nuovamente nella disponibilità dell'ente partecipante (e possano cioè essere destinate alla copertura di spese effettive) qualora il medesimo ripiani le perdite di esercizio o dismetta la partecipazione, oppure il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Lo stesso effetto si realizza ove le perdite conseguite in esercizi precedenti siano ripianate dagli stessi soggetti partecipati, cioè siano riassorbite attraverso la gestione successiva.

L'adempimento dell'obbligo di accantonamento di quote di bilancio, in correlazione a risultati gestionali negativi degli organismi partecipati, **non comporta l'insorgenza a carico dell'Ente socio, anche se unico, di un conseguente obbligo al ripiano di dette perdite o all'assunzione diretta dei debiti del soggetto**

**partecipato** (come ampiamente chiarito dalla giurisprudenza contabile). L'introduzione della disciplina in esame non ha significato il venir meno del sistema di limiti individuato dalla stessa giurisprudenza con riguardo alla possibilità per gli enti locali di ricorrere a tali operazioni nell'ambito dei rapporti finanziari con le proprie partecipate (per tutte cfr. per esempio Sezione controllo Lombardia, deliberazione n. 410/2016/PRSE e la numerosa giurisprudenza ivi richiamata; cfr. anche il referto della Sezione delle Autonomie di cui alla deliberazione n. 27/SEZAUT/2016/FRG).”

La ratio del sistema delineato dal legislatore, consistente in un meccanismo di correlazione fra le perdite di gestione subite dalla società e la contrazione degli spazi di spesa delle amministrazioni controllanti, consiste nella salvaguardia degli equilibri finanziari degli enti locali attraverso la responsabilizzazione nel perseguimento della sana gestione delle partecipate e la costante verifica delle possibili ricadute della gestione di queste ultime sui propri bilanci.

In riferimento **all'obbligo del ripiano delle perdite** è la medesima Sezione di Controllo ad essere più esaustiva con la deliberazione **n. 24/2017/PAR**, allorquando chiarisce che:” *Secondo le norme di diritto comune, infatti, nelle società di capitali, ovvero il solo tipo di società per cui è possibile la partecipazione di un'amministrazione pubblica (v. oggi art. 3, decreto legislativo n. 175 del 2016), per le obbligazioni sociali risponde soltanto la società con il suo patrimonio (articoli 2325, comma 1 e 2462, comma 1, Codice civile), sicché, in assenza di alcuna deroga sul punto, anche il socio pubblico, al pari di ogni altro socio, resta esposto nei limiti della quota capitale detenuta.*”

Dalla lettura di tale dispositivo ne consegue, come del resto previsto dalle norme civilistiche, che il Comune di Carinaro risponde e resta esposto nei limiti della quota di capitale detenuta, che ricordiamo è pari al 2,81% su un capitale sociale dell'I.T.L. s.p.a. di € 1.284.000, del ché corrisponde una quota in termini finanziari per il Comune pari ad **€ 36.080,40**.

Ad adiuvandum il codice della crisi di impresa, in caso di ricorso ad uno strumento di regolazione della crisi e dell'insolvenza, all'art. 44, comma 1-bis, prevede che: **“1-bis. Dalla data del deposito della domanda e sino alla scadenza del termine previsto dal comma 1, lettera a), si producono gli effetti di cui all'articolo 46. Per lo stesso periodo non si applicano gli articoli 2446, commi secondo e terzo, 2447, 2482-bis, commi quarto, quinto e sesto, e 2482-ter del codice civile, non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, n. 4, e 2545-duodecies del codice civile.”**

All'attualità il Tribunale di S. Maria C.V. non ha ancora omologato la procedura di concordato e, peraltro, l'ITL si appresta a presentare una rimodulazione del piano di concordato sulla base della intervenuta nuova deliberazione EIC, che di fatto apre ai privati con una partecipazione al 45% del capitale sociale.

Ciò premesso, e ribadita la totale incapienza per il Bilancio del Comune di Carinaro all'accantonamento di una quota pari al risultato negativo non ripianato, che di fatto ha assorbito completamente il capitale sociale dell'ITL, e che se adottata comporterà la totale impossibilità di giungere all'equilibrio di bilancio in sede di previsione, si procederà in sede di redazione del bilancio di previsione ad accantonare una quota pari alla corrispondente quote di capitale sociale detenuto, in osservanza all'art. 2325, comma 1. Nel contempo si procederà ad accantonare l'intero risultato libero dell'avanzo di amministrazione che scaturirà dall'approvando Rendiconto 2025 e degli esercizi successivi, con la rimozione di tale vincolo solo quando la spesa potenziale cui è preordinato non può più verificarsi, come previsto dall'art. 21, del D.Lgs. 175/2016.

#### **E.D.A. Caserta - Ente d'Ambito per la gestione integrata dei rifiuti**

Trattasi di un ente strumentale previsto dalla Legge Regionale della Campania n. 14/2016. Il rendiconto della gestione, con annesso bilancio economico – patrimoniale, è stato approvato in data 19/03/2025.

**Il comune di Carinaro**, come rilevabile dalla delibera di G.M. n. 107 del 01/12/2025 con la quale è stato definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica, detiene lo 0,78% delle quote di partecipazione.

Il Bilancio d'esercizio al 31/12/2024 dell'EDA Caserta presenta una perdita di esercizio pari ad € 134.645,68, per cui si procederà, in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2026/2028 del Comune di Carinaro, ad accantonare una quota pari ad **€ 1.050,24**, con la rimozione di tale vincolo solo quando la spesa potenziale cui è preordinato non può più verificarsi, come previsto dall'art. 21, del D.Lgs. 175/2016.







Ufficio Affari Finanziari  
Il Dirigente

Ai Responsabili finanziari  
Dei comuni soci I.T.L. Spa

Caserta, 13/11/2025

**Oggetto: Trasmissione dati di bilancio**

Il sottoscritto, Giancarlo Giudicianni, nella sua qualità di responsabile del settore finanziario

Comunica

che il cda di questa società ha deliberato la convocazione dell'assemblea di soci per i giorni 04/12 e 05/12 pp.vv. per l'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

Si trasmette in allegato la seguente documentazione:

- 1) Progetto di bilancio al 31/12/2024;
- 2) Nota integrativa al bilancio;
- 3) Relazione sulla gestione societaria.

Si specifica, altresì, che la documentazione completa di tutti gli allegati è depositata presso la segreteria di questa società.

Deferenti saluti

  
**Il Dirigente**  
DIRIGENTE AFFARI GENERALI  
Dott. Giancarlo Giudicianni

**I.T.L. S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

| Dati anagrafici                                                    |                    |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Sede in                                                            | Caserta            |
| Codice Fiscale                                                     | 00100070614        |
| Numero Rea                                                         | CASERTA 185539     |
| P.I.                                                               | 00100070614        |
| Capitale Sociale Euro                                              | 1.284.000 i.v.     |
| Forma giuridica                                                    | Società per azioni |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 360000             |
| Società in liquidazione                                            | no                 |
| Società con socio unico                                            | no                 |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                 |
| Appartenenza a un gruppo                                           | no                 |

## Stato patrimoniale

|                                                                    | 31-12-2024 | 31-12-2023  |
|--------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                          |            |             |
| <b>Attivo</b>                                                      |            |             |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                 |            |             |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)         | 0          | 0           |
| B) Immobilizzazioni                                                |            |             |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                   |            |             |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                   | 7.540      | 2.908       |
| 7) altre                                                           | 27.094.610 | 24.145.886  |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                | 27.102.150 | 24.148.794  |
| II - Immobilizzazioni materiali                                    |            |             |
| 1) terreni e fabbricati                                            | 14.826.944 | 15.213.619  |
| 2) impianti e macchinario                                          | 3.718.993  | 2.687.857   |
| 4) altri beni                                                      | 59.075     | 46.656      |
| Totale immobilizzazioni materiali                                  | 18.605.012 | 17.948.132  |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                 |            |             |
| 2) crediti                                                         |            |             |
| d-bis) verso altri                                                 |            |             |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                             | 25.200     | 0           |
| Totale crediti verso altri                                         | 25.200     | 0           |
| Totale crediti                                                     | 25.200     | 0           |
| 3) altri titoli                                                    | 0          | 493.246     |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                | 25.200     | 493.246     |
| Totale immobilizzazioni (B)                                        | 45.732.362 | 42.590.172  |
| C) Attivo circolante                                               |            |             |
| I - Rimanenze                                                      |            |             |
| Totale rimanenze                                                   | 0          | 0           |
| II - Crediti                                                       |            |             |
| 1) verso clienti                                                   |            |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                             | 34.893.596 | 100.576.641 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                             | 0          | -           |
| Totale crediti verso clienti                                       | 34.893.596 | 100.576.641 |
| 5-bis) crediti tributari                                           |            |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                             | 431.410    | 170.594     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                             | 0          | -           |
| Totale crediti tributari                                           | 431.410    | 170.594     |
| 5-quater) verso altri                                              |            |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                             | 323.534    | 0           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                             | 0          | -           |
| Totale crediti verso altri                                         | 323.534    | 0           |
| Totale crediti                                                     | 35.648.540 | 100.747.235 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni  |            |             |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0          | 0           |
| IV - Disponibilità liquide                                         |            |             |
| 1) depositi bancari e postali                                      | 1.229.729  | 425.048     |
| 3) danaro e valori in cassa                                        | 1.246      | 1.094       |
| Totale disponibilità liquide                                       | 1.230.975  | 426.142     |
| Totale attivo circolante (C)                                       | 36.879.515 | 101.173.377 |



|                                                                          |                      |                    |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| D) Ratei e risconti                                                      | 0                    | 0                  |
| <b>Totale attivo</b>                                                     | <b>82.611.877</b>    | <b>143.763.549</b> |
| <b>Passivo</b>                                                           |                      |                    |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                               |                      |                    |
| I - Capitale                                                             | 1.284.000            | 1.284.000          |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni                                | 0                    | 0                  |
| III - Riserve di rivalutazione                                           | 0                    | 0                  |
| IV - Riserva legale                                                      | 4.704                | 1.359              |
| V - Riserve statutarie                                                   | 0                    | 0                  |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                               |                      |                    |
| Varie altre riserve                                                      | 92.796               | 92.796             |
| <b>Totale altre riserve</b>                                              | <b>92.796</b>        | <b>92.796</b>      |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi   | 0                    | 0                  |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                   | 89.374               | 25.827             |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                      | (255.403.674)        | 66.891             |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                   | 0                    | 0                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                           | <b>(253.932.800)</b> | <b>1.470.873</b>   |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                       |                      |                    |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili                       | 0                    | -                  |
| 2) per imposte, anche differite                                          | 110.841              | 0                  |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi                                 | 0                    | -                  |
| 4) altri                                                                 | 127.945.925          | 0                  |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                                  | <b>128.056.766</b>   | <b>0</b>           |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>             | <b>1.501.722</b>     | <b>1.386.461</b>   |
| <b>D) Debiti</b>                                                         |                      |                    |
| <b>7) debiti verso fornitori</b>                                         |                      |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 194.572.735          | 134.583.497        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                    | -                  |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                                     | <b>194.572.735</b>   | <b>134.583.497</b> |
| <b>12) debiti tributari</b>                                              |                      |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 1.406.530            | 1.046.742          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 185.584              | 281.889            |
| <b>Totale debiti tributari</b>                                           | <b>1.592.114</b>     | <b>1.328.631</b>   |
| <b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>    |                      |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 194.371              | 148.887            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 0                    | -                  |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>194.371</b>       | <b>148.887</b>     |
| <b>14) altri debiti</b>                                                  |                      |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 9.722.522            | 3.835.244          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 904.447              | 1.009.956          |
| <b>Totale altri debiti</b>                                               | <b>10.626.969</b>    | <b>4.845.200</b>   |
| <b>Totale debiti</b>                                                     | <b>206.986.189</b>   | <b>140.906.215</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                               | <b>0</b>             | <b>0</b>           |
| <b>Totale passivo</b>                                                    | <b>82.611.877</b>    | <b>143.763.549</b> |



## Conto economico

|                                                                                           | 31-12-2024    | 31-12-2023  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| Conto economico                                                                           |               |             |
| A) Valore della produzione                                                                |               |             |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                               | 24.439.493    | 35.924.167  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                |               |             |
| contributi in conto esercizio                                                             | 1.573.918     | 0           |
| altri                                                                                     | 741.293       | 4.263.073   |
| Totale altri ricavi e proventi                                                            | 2.315.211     | 4.263.073   |
| Totale valore della produzione                                                            | 26.754.704    | 40.187.240  |
| B) Costi della produzione                                                                 |               |             |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 69.999.587    | 20.752.827  |
| 7) per servizi                                                                            | 5.884.907     | 4.878.354   |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                         | 214.817       | 254.577     |
| 9) per il personale                                                                       |               |             |
| a) salari e stipendi                                                                      | 2.888.922     | 2.784.985   |
| b) oneri sociali                                                                          | 770.511       | 725.184     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                           | 166.949       | 163.596     |
| Totale costi per il personale                                                             | 3.826.382     | 3.673.765   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                           |               |             |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                        | 986.887       | 887.213     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                          | 1.363.015     | 1.202.018   |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 40.358.179    | 3.400.000   |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                        | 42.708.081    | 5.489.231   |
| 12) accantonamenti per rischi                                                             | 128.056.766   | 0           |
| 14) oneri diversi di gestione                                                             | 25.622.726    | 2.090.819   |
| Totale costi della produzione                                                             | 276.313.266   | 37.139.573  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                    | (249.558.562) | 3.047.667   |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                            |               |             |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                    |               |             |
| altri                                                                                     | 5.377.066     | 2.732.921   |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                 | 5.377.066     | 2.732.921   |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                              | (5.377.066)   | (2.732.921) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie                               |               |             |
| 19) svalutazioni                                                                          |               |             |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                   | 468.046       | 0           |
| Totale svalutazioni                                                                       | 468.046       | 0           |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)           | (468.046)     | 0           |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                         | (255.403.674) | 314.746     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |               |             |
| imposte correnti                                                                          | 0             | 247.855     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate         | 0             | 247.855     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                        | (255.403.674) | 66.891      |



## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                      | 31-12-2024         | 31-12-2023         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                      |                    |                    |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |                    |                    |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                       | (255.403.674)      | 66.891             |
| Imposte sul reddito                                                                                                  | 0                  | 247.855            |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                           | 5.377.066          | 2.732.921          |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (250.026.608)      | 3.047.667          |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                 |                    |                    |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                              | 128.056.766        | 0                  |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                  | 2.349.902          | 2.089.231          |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari                                               | 40.826.225         | 3.400.001          |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 171.232.893        | 5.489.232          |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                           | (78.793.715)       | 8.536.899          |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                      |                    |                    |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                    | 25.324.866         | (21.206.858)       |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                   | 59.989.238         | 18.398.349         |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                    | 5.506.386          | 1.186.915          |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                      | 90.820.490         | (1.621.594)        |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                               | 12.026.775         | 6.915.305          |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                              |                    |                    |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                         | (5.377.066)        | (2.732.921)        |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                 | 115.261            | 38.058             |
| Totale altre rettifiche                                                                                              | (5.261.805)        | (2.694.863)        |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>                                                                | <b>6.764.970</b>   | <b>4.220.442</b>   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                   |                    |                    |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                    |                    |                    |
| (Investimenti)                                                                                                       | (2.019.895)        | (932.800)          |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                  |                    |                    |
| (Investimenti)                                                                                                       | (3.940.243)        | (3.089.101)        |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                                  |                    |                    |
| (Investimenti)                                                                                                       | 0                  | (2.900)            |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>                                                          | <b>(5.960.138)</b> | <b>(4.024.801)</b> |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                 |                    |                    |
| <b>Mezzi propri</b>                                                                                                  |                    |                    |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                                      | 1                  | 0                  |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>                                                         | <b>1</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>                                               | <b>804.833</b>     | <b>195.641</b>     |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                      |                    |                    |
| Depositi bancari e postali                                                                                           | 425.048            | 229.355            |
| Danaro e valori in cassa                                                                                             | 1.094              | 1.146              |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                      | 426.142            | 230.501            |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                        |                    |                    |
| Depositi bancari e postali                                                                                           | 1.229.729          | 425.048            |
| Danaro e valori in cassa                                                                                             | 1.246              | 1.094              |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                                                                        | 1.230.975          | 426.142            |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2024 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il presente bilancio d'esercizio è sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci oltre il termine ordinario di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio. Tale differimento si è reso necessario in ragione della particolare complessità della situazione aziendale e della conseguente esigenza di predisporre un set informativo completo, aggiornato e coerente con le linee guida del piano di risanamento, strumentale a garantire ai Soci, agli Organi di controllo e agli altri stakeholder un quadro conoscitivo attendibile e trasparente dei dati al 31 dicembre 2024.

## **Principi di redazione**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
  - determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
  - comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
  - considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
  - mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 chiude con una perdita di Euro 255.403.674 e un patrimonio netto negativo, comprensivo di tale perdita, pari a Euro 253.932.800.

Tale situazione di squilibrio ha portato la Società ad avviare un percorso di ristrutturazione finalizzato al risanamento e al recupero dell'equilibrio economico-finanziario, ed in data 02/05/2025, la Società ha presentato ai sensi dell'art. 44 del



CCII domanda di accesso a uno degli strumenti di regolazione della crisi. In data 15/09/2025 la società ha depositato la proposta ed il piano di concordato preventivo in continuità diretta ex artt. 39, 40,87 e 88 CCII, in uno con gli allegati richiesti dalla legge.

Quanto sopra descritto, unitamente ai fattori legati al raggiungimento degli obiettivi economici e finanziari previsti nel Piano di Concordato in continuità e le condizioni patrimoniali, finanziarie ed operative in cui versa la società, evidenzia che il presupposto della continuità aziendale è soggetto ad elementi di incertezza con potenziali interazioni ed effetti sul bilancio della Società. Alla luce di quanto sopra esposto, gli Amministratori hanno redatto il Bilancio in ipotesi di continuità aziendale, tenuto conto del piano di sviluppo elaborato dalla Società e sottoposto all'omologazione del Tribunale.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **STRUTTURA E CONTENUTO DEL PROSPETTO DI BILANCIO**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c..

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **Correzione di errori rilevanti**

Gli errori rilevanti individuati in esercizi precedenti sono stati corretti ai sensi di quanto previsto dal principio contabile OIC 29, mediante rettifica dei saldi di apertura del patrimonio netto, al fine di assicurare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

La società non si è avvalsa nell'esercizio precedente della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo.

Gli "altri oneri pluriennali" che rappresentano miglierie su beni di terzi sono ammortizzati secondo la vita utile residua. Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi 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.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati o iscritti tra le immobilizzazioni solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.



Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che non sono state effettuate capitalizzazione di oneri finanziari nell'esercizio in corso.

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, è ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce e che tiene conto del degrado tecnico ed economico dei beni stessi.

I costi di manutenzione e riparazione non incrementativi della vita utile del bene al quale si riferiscono sono stati imputati interamente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono stati sostenuti, e sono perciò estranei alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, sono state apportate ad incremento del valore del cespite.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Terreni e Fabbricati 2,5 - 5%

Impianti e macchinari: 2,5% - 5% -10% - 20%

Altri beni:

mobili e arredi: 20%

macchine ufficio elettroniche: 20%

#### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

Sono stati rilevati per competenza e iscritti nella voce A5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

#### **Partecipazioni**

Alla data del 31/12/2024 ITL non detiene partecipazioni.

#### **Titoli di debito**

Alla data del 31/12/2024 ITL non ha titoli di debito.

#### **Rimanenze**

Alla data del 31/12/2024 ITL non ha rimanenze.

### **Strumenti finanziari derivati**

Alla data del 31/12/2024 in bilancio non risultano strumenti finanziari derivati.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Alla data del 31/12/2024 in bilancio non risultano ratei e risconti.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Alla data del 31/12/2024 in bilancio non risultano fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili.

### **Fondi per imposte, anche differite**

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**



Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono assenti o di scarso rilievo. Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

**Crediti e debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Alla data del 31/12/2024 non ci sono crediti e debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

**Valori in valuta**

Alla data del 31/12/2024 non ci sono valori in valuta diversi dall'Euro.

**Costi e ricavi**

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse la prestazione dei servizi. In particolare: - i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione. - i costi sono contabilizzati con il principio della competenza; - i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

**Altre informazioni**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio,

determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 27.102.150 (€ 24.148.794 nel precedente esercizio).

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                               |                                    |                                     |
| Costo                             | 2.908                                         | 24.145.886                         | 24.148.794                          |
| Valore di bilancio                | 2.908                                         | 24.145.886                         | 24.148.794                          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                               |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 2.128                                         | 984.759                            | 986.887                             |
| Altre variazioni                  | 6.760                                         | 3.933.483                          | 3.940.243                           |
| Totale variazioni                 | 4.632                                         | 2.948.724                          | 2.953.356                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                               |                                    |                                     |
| Costo                             | 10.637                                        | 38.956.497                         | 38.967.134                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.097                                         | 11.861.887                         | 11.864.984                          |
| Valore di bilancio                | 7.540                                         | 27.094.610                         | 27.102.150                          |

Nel corso dell'esercizio si sono registrati investimenti in immobilizzazioni immateriali per un importo complessivo di circa Euro 4 milioni.

Tali incrementi sono riconducibili principalmente a interventi di manutenzione straordinaria, riparazione e ammodernamento delle reti idriche gestite dalla Società, finalizzati a garantire la continuità, la sicurezza e l'efficienza del servizio.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 18.605.012 (€ 17.948.132 nel precedente esercizio).

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                      |                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 15.213.619           | 2.687.857              | 46.656                           | 17.948.132                        |
| Valore di bilancio                | 15.213.619           | 2.687.857              | 46.656                           | 17.948.132                        |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                      |                        |                                  |                                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 633.901              | 720.728                | 8.386                            | 1.363.015                         |
| Altre variazioni                  | 247.226              | 1.751.864              | 20.805                           | 2.019.895                         |
| Totale variazioni                 | (386.675)            | 1.031.136              | 12.419                           | 656.880                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                      |                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 25.603.257           | 7.553.248              | 289.008                          | 33.445.513                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 10.776.313           | 3.834.255              | 229.933                          | 14.840.501                        |
| Valore di bilancio                | 14.826.944           | 3.718.993              | 59.075                           | 18.605.012                        |

Nel corso dell'esercizio si è registrato un incremento complessivo delle immobilizzazioni materiali pari a circa Euro 2 milioni, connesso prevalentemente a interventi di manutenzione straordinaria, riparazione e ammodernamento delle reti idriche della Società, nonché alla sostituzione e installazione di nuovi contatori presso le utenze.

### Immobilizzazioni finanziarie

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

Il saldo delle immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2024 è pari a € 25.200 (€ 493.246 nel precedente esercizio). La voce è riferita a crediti per depositi cauzionali versati dalla Società in relazione a contratti di fornitura elettrica. Per ragioni di prudenza tali crediti sono stati parzialmente svalutati, tenuto conto della situazione di tensione commerciale in essere con gli attuali e precedenti fornitori energetici e della conseguente incertezza sul loro integrale recupero. Inoltre, ai fini di garantire una più corretta rappresentazione in bilancio delle immobilizzazioni finanziarie si è proceduto nell'esercizio ad una loro riclassificazione nella voce 2d-bis (crediti verso altri).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Crediti verso Altri |
|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                     |
| Costo                             | 493.246             |
| Valore di bilancio                | 493.246             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                     |
| Altre variazioni                  | (468.046)           |
| Totale variazioni                 | (468.046)           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                     |
| Costo                             | 493.246             |
| Svalutazioni                      | 468.046             |
| Valore di bilancio                | 25.200              |



## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 35.648.540 (€ 100.747.235 nel precedente esercizio).

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|                                                              | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 100.576.641                | (65.683.045)              | 34.893.596               | 34.893.596                       | 0                                | 0                                           |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 170.594                    | 260.816                   | 431.410                  | 431.410                          | 0                                | 0                                           |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 0                          | 323.534                   | 323.534                  | 323.534                          | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 100.747.235                | (65.098.695)              | 35.648.540               | 35.648.540                       | 0                                | 0                                           |

La gestione del credito verso utenti privati, ivi incluso il servizio di riscossione, è affidato alla Publiservizi S.p.a. Viceversa, i crediti verso gli Enti locali sono di diretta gestione della ITL S.p.a.

Nel corso dell'esercizio la Società, anche alla luce della presentazione della domanda di accesso ad uno degli strumenti di regolazione della crisi ai sensi dell'art. 44 CCII, ha proceduto a una puntuale attività di revisione e aggiornamento delle poste creditorie, volta a verificarne la consistenza, l'anzianità e la concreta possibilità di realizzo. Tale processo di revisione ha beneficiato di maggiori informazioni e riscontri ricevuti sia da Publiservizi S.p.A., in relazione allo stato di avanzamento delle attività di riscossione, sia dagli organi regionali competenti, che hanno fornito ulteriori elementi di valutazione circa la recuperabilità dei conguagli tariffari relativi ad annualità pregresse.

Sulla base di tali nuove evidenze informative, e tenuto conto dell'evoluzione del contesto operativo e finanziario, la Società ha ritenuto necessario procedere a una ulteriore e significativa svalutazione dei crediti, al fine di riflettere in bilancio un valore di presumibile realizzo coerente con il principio di prudenza di cui all'art. 2423-bis del Codice Civile e ai criteri previsti dall'OIC 15.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile, si precisa che tutti i crediti iscritti in bilancio sono verso soggetti residenti nel territorio della Regione Campania e risultano pertanto interamente riferibili al territorio nazionale (Italia).

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.230.975 (€ 426.142 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b> | 425.048                    | 804.681                   | 1.229.729                |

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Denaro e altri valori in cassa | 1.094                      | 152                       | 1.246                    |
| Totale disponibilità liquide   | 426.142                    | 804.833                   | 1.230.975                |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -253.932.800 (€ 1.470.873 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                                                         | 1.284.000                  | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 1.284.000                |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0                          | -                                                    | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0                          | -                                                    | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Riserva legale                                                   | 1.359                      | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 3.345         |                       | 4.704                    |
| Riserve statutarie                                               | 0                          | -                                                    | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Altre riserve                                                    |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Varie altre riserve                                              | 92.796                     | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 92.796                   |
| Totale altre riserve                                             | 92.796                     | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 92.796                   |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | -                                                    | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 25.827                     | 0                                                    | 63.547             | 0                | 0          | 0             |                       | 89.374                   |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 66.891                     | 0                                                    | (66.891)           | 0                | 0          | 0             | (255.403.674)         | (255.403.674)            |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | -                                                    | -                  | -                | -          | -             |                       | 0                        |
| Totale patrimonio netto                                          | 1.470.873                  | 0                                                    | (3.344)            | 0                | 0          | 3.345         | (255.403.674)         | (253.932.800)            |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione   | Importo |
|---------------|---------|
| altre riserve | 92.796  |
| Totale        | 92.796  |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

|                     | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale            | 1.284.000                  | 0                         | 0                  | 0          | 0          | 0             |                       | 1.284.000                |
| Riserva legale      | 0                          | 0                         | 0                  | 0          | 0          | 1.359         |                       | 1.359                    |
| Altre riserve       |                            |                           |                    |            |            |               |                       |                          |
| Varie altre riserve | 92.795                     | 0                         | 0                  | 0          | 0          | 1             |                       | 92.796                   |



|                                 |           |   |          |   |   |       |        |           |
|---------------------------------|-----------|---|----------|---|---|-------|--------|-----------|
| Totale altre riserve            | 92.795    | 0 | 0        | 0 | 0 | 1     |        | 92.796    |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0         | 0 | 25.827   | 0 | 0 | 0     |        | 25.827    |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 27.187    | 0 | (27.187) | 0 | 0 | 0     | 66.891 | 66.891    |
| Totale Patrimonio netto         | 1.403.982 | 0 | (1.360)  | 0 | 0 | 1.360 | 66.891 | 1.470.873 |

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2024 presenta un valore negativo pari a Euro 253.932.800, a fronte di una perdita d' esercizio di Euro 255.403.674 spiegata per euro 69.999.587 dai costi per materie prime (i.e. energia elettrica e fornitura idrica), per euro 5.884.907 dai costi per servizi, per euro 40.358.179 dalle svalutazione dei crediti effettuate nell'esercizio per riflettere il valore probabile di realizzo degli stessi sulla base delle nuove informazioni disponibili, per euro 128.056.766 dagli accantonamenti per rischi effettuati nell'esercizio, per euro 5.377.066 dagli interessi finanziari addebitati alla Società nell'esercizio.

Tale andamento riflette in maniera diretta e significativa la grave situazione di crisi economico-finanziaria che ha interessato la Società nel corso dell'esercizio.

La voce "Altre riserve" si riferisce alla "Riserva OIC 29" la cui genesi è avvenuta nell'esercizio 2022 è originata in occasione della correzione di errori contabili riferiti a esercizi precedenti, effettuata mediante imputazione diretta al patrimonio netto, in conformità ai criteri previsti dal citato principio contabile.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

|                                                                  | Importo   | Possibilità di utilizzazione |
|------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|
| Capitale                                                         | 1.284.000 | B                            |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0         |                              |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0         |                              |
| Riserva legale                                                   | 4.704     |                              |
| Riserve statutarie                                               | 0         |                              |
| Altre riserve                                                    |           |                              |
| Varie altre riserve                                              | 92.796    | A - B                        |
| Totale altre riserve                                             | 92.796    |                              |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0         |                              |
| Utili portati a nuovo                                            | 89.374    |                              |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0         |                              |
| Totale                                                           | 1.470.874 |                              |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione   | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni |
|---------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| altre riserve | 92.796  |                  |                              | 0                 | 0                                                                                          | 0                                                                                      |

| Descrizione | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni |
|-------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Totale      | 92.796  |                  |                              |                   |                                                                                            |                                                                                        |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 128.056.766 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                            | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | -                                                     | 0                                 | -                                     | 0           | 0                               |
| Variazioni nell'esercizio  |                                                       |                                   |                                       |             |                                 |
| Altre variazioni           | 0                                                     | 110.841                           | 0                                     | 127.945.925 | 128.056.766                     |
| Totale variazioni          | 0                                                     | 110.841                           | 0                                     | 127.945.925 | 128.056.766                     |
| Valore di fine esercizio   | 0                                                     | 110.841                           | 0                                     | 127.945.925 | 128.056.766                     |

La voce "Fondi per imposte, anche differite" si riferisce agli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio a fronte di sanzioni e interessi connessi alla debitoria tributaria e previdenziale non ancora estinta, determinati in conformità alla normativa vigente

Gli accantonamenti sono stati quantificati tenendo conto delle informazioni fornite dai legali incaricati e delle evidenze emerse nel corso delle attività di verifica e riconciliazione dei saldi contabili svolte in sede di predisposizione del bilancio e del piano di risanamento.

In particolare, gli stanziamenti più significativi hanno riguardato:

- Euro 71.086.151, destinati ad adeguare contabilmente il credito vantato dalla Regione Campania nei confronti di ITL S.p.A., a seguito delle risultanze della circolarizzazione dei saldi contabili con la controparte, dalle quali sono emerse differenze tali da richiedere l'iscrizione di un corrispondente fondo di rischio;
- Euro 48.953.270, accantonati a fronte della diffida al pagamento immediato notificata da Liberio SPV S.r.l., società acquirente pro-soluto del credito originariamente vantato da Enel S.p.A. nei confronti di ITL S.p.A.; tale importo riflette la piena esposizione potenziale del rischio connesso al procedimento in corso;
- Euro 7.906.504, iscritti a seguito delle attività di circolarizzazione e verifica dei saldi svolte nel contesto delle operazioni di assestamento del bilancio e della predisposizione del piano di risanamento aziendale, che hanno evidenziato la necessità di ulteriori accantonamenti per garantire una rappresentazione prudente delle passività potenziali.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.501.722 (€ 1.386.461 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                            | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 1.386.461                                          |
| Variazioni nell'esercizio  |                                                    |



|                          | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------|----------------------------------------------------|
| Altre variazioni         | 115.261                                            |
| Totale variazioni        | 115.261                                            |
| Valore di fine esercizio | 1.501.722                                          |

Il trattamento di fine rapporto riportato nel bilancio rappresenta la somma complessiva delle indennità accumulate fino alla data di chiusura del bilancio, detratte le anticipazioni erogate. Equivale all'importo che sarebbe dovuto essere corrisposto ai dipendenti nel caso di conclusione del rapporto di lavoro in quella data.

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 206.986.189 (€ 140.906.215 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|                                                      | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso fornitori                               | 134.583.497                | 59.989.238                | 194.572.735              |
| Debiti tributari                                     | 1.328.631                  | 263.483                   | 1.592.114                |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 148.887                    | 45.484                    | 194.371                  |
| Altri debiti                                         | 4.845.200                  | 5.781.769                 | 10.626.969               |
| Totale                                               | 140.906.215                | 66.079.974                | 206.986.189              |

La voce "Debiti verso fornitori" comprende, tra le altre componenti, gli importi emersi a seguito delle attività di circolarizzazione dei saldi, già avviate negli esercizi precedenti ma inizialmente prive di riscontro.

Alla data del 31 dicembre 2024 risultano iscritti, tra gli altri, i debiti nei confronti dei fornitori HeraComm S.p.A. ed Enel S.p.A. per forniture di energia elettrica, nonché i debiti verso la Regione Campania per forniture idriche.

Il debito nei confronti della Regione Campania si riferisce, in parte, a conguagli relativi a esercizi precedenti e, in parte, agli effetti derivanti dall'applicazione della nuova metodologia di misurazione dei volumi di acqua fornita, introdotta a livello regionale.

In merito a tale posizione è attualmente in corso un'attività di confronto tecnico-amministrativo con la Regione finalizzata alla verifica e alla definizione dei saldi contabili.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 134.583.497                | 59.989.238                | 194.572.735              | 194.572.735                      | 0                                |
| Debiti tributari                                           | 1.328.631                  | 263.483                   | 1.592.114                | 1.406.530                        | 185.584                          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 148.887                    | 45.484                    | 194.371                  | 194.371                          | 0                                |
| Altri debiti                                               | 4.845.200                  | 5.781.769                 | 10.626.969               | 9.722.522                        | 904.447                          |
| Totale debiti                                              | 140.906.215                | 66.079.974                | 206.986.189              | 205.896.158                      | 1.090.031                        |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti verso fornitori sono tutti verso soggetti residenti in Campania ad eccezione dei debiti per fornitura energetica.



### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

#### **Debiti - Operazioni con retrocessione a termine**

Non vi sono debiti derivanti da operazioni con retrocessione a termine.

### **Ratei e risconti passivi**

Alla data del 31/12/2024 non ci sono ratei e risconti passivi.

## **Nota integrativa, conto economico**

### **Valore della produzione**

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

- Ricavi per forniture idriche - privato;
- Ricavi per somministrazioni idriche - pubblici;
- Ricavi per allacci;
- Ricavi canoni fognatura;
- Ricavi canoni depurazione;
- Altri ricavi

#### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

La società opera esclusivamente in Campania e pertanto i ricavi sono tutti verso utenze insistenti nella Regione Campania, in particolare nella provincia di Caserta.

#### **Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.315.211 (€ 4.263.073 nel precedente esercizio) e si riferiscono perlopiù a contributi a fondo perduto ricevuti per attività da compiersi per il comune di Mondragone.

### **Costi della produzione**

#### **Costi per materie prime**

L'incremento di costo registrato nell'anno è frutto dell'incremento di utenze servite nonché dell'adozione da parte della Regione di un nuovo sistema di misurazione dell'acqua immessa nella rete della Società. Inoltre, a contribuire all'incremento dei costi per materie vi è anche il frequente ricorso, da parte della Regione Campania, allo strumento delle fatture a conguaglio.

#### **Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.884.907 (€ 4.878.354 nel precedente esercizio).

#### **Spese per godimento beni di terzi**

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 214.817 (€ 254.577 nel precedente esercizio).

#### **Ammortamenti e Svalutazioni**

Si rileva che nel corso di esercizio, come riportato nel paragrafo inerente ai crediti iscritti nell'attivo circolante, sono state effettuate svalutazioni pari ad € 40.358.179.

**Accantonamenti per rischi**

Si rileva che nel corso di esercizio, come riportato nel paragrafo inerente ai fondi rischi, sono state effettuati accantonamenti pari ad € 128.056.766 per contenziosi in essere e a copertura di possibili accertamenti tributari. Per i dettagli si rinvia al paragrafo "Fondi per rischi e oneri".

**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 25.622.726 (€ 2.090.819 nel precedente esercizio). Tale variazione è riferibile principalmente allo storno delle fatture da emettere stanziato nell'esercizio precedente relative a conguagli da ricevere.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

- 47 unità, di cui:
  - 3 dirigenti;
  - 4 quadri;
  - 24 addetti amministrativi;
  - 16 addetti tecnici.

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 315.775        | 93.143  |

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

|                                                                               | Valore |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Revisione legale dei conti annuali                                            | 25.675 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 25.675 |

### Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte alla data del 31.12.2024 il capitale sociale di I.T.L. S.p.A. risultava pari ad euro 1.284.000. Il capitale è stato interamente versato e diviso in n. 19.214 azioni ciascuna del valore unitario di € 66,83.

### Titoli emessi dalla società

Alla data del 31/12/2024 la società non ha emesso titoli.



## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

Alla data del 31/12/2024 la società non ha emesso strumenti finanziari.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni e garanzie potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale al 31/12/2024.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Non vi sono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare al 31/12/2024.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Le operazioni con parti correlate, ove esistenti, sono state concluse a normali condizioni di mercato.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con decisione dell'organo amministrativo, resa nelle forme prescritte dall'art. 120 bis CCII ed iscritta in CCIAA (e notificata a mezzo pec ai soci), la Società ha deciso di presentare in data 02/05/2025 presso il Tribunale di Santa Maria Capua Vetere – Sezione procedure concorsuali domanda per l'accesso al concordato preventivo quale strumento di regolazione della crisi, chiedendo preventivamente, ex art. 44,co. 1, lettera a) del CCII, la concessione di un termine per depositare la proposta di concordato preventivo con il piano, l'attestazione di veridicità dei dati e di fattibilità e la documentazione di cui all'articolo 39, commi 1 e 2, oppure la domanda di omologazione degli accordi di ristrutturazione dei debiti, con la documentazione di cui all'articolo 39, comma 1, oppure la domanda di omologazione del piano di ristrutturazione di cui all'articolo 64-bis, con la documentazione di cui all'articolo 39, commi 1 e 2.

Nel ricorso presentato ha chiesto concedersi il termine massimo di 60 giorni – salvo proroga per giustificati motivi - per il deposito di un piano di concordato preventivo in continuità diretta ai sensi dell'articolo 87 CCII, sempre che nel corso delle trattative che sarebbero state avviate con i creditori viceversa non si addingenga ad un accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 57 CCII o ad un piano di ristrutturazione soggetto ad omologazione ex art. 64 bis CCII;

In data 15/09/2025 la società ha depositato la proposta ed il piano di concordato preventivo in continuità diretta ex artt. 39, 40, 87 e 88 CCII, in uno con gli allegati richiesti dalla legge.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Alla data del 31/12/2024 non sono stati emessi o sottoscritti strumenti finanziari derivati.



## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

La società è una in house providing e soggiace al controllo analogo congiunto dei comuni soci ai sensi del 175/2016.

## **Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**

*La società non è una Startup ne tantomeno una PMI innovativa o a vocazione sociale.*

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

## Nota integrativa, parte finale

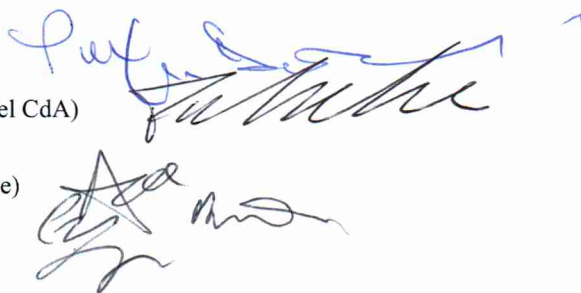
### **L'Organo Amministrativo**

Di Biasio Pasquale (Presidente del CdA)

Palmieri Carmine (Componente)

Iovinella Domenico (Componente)

Crispino Pietro (Componente)

The image shows three handwritten signatures in blue ink. The first signature is at the top, followed by two more below it. The signatures are cursive and somewhat stylized.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Io sottoscritto Zottolo Tommaso quale professionista incaricato iscritto all'ODCEC di Caserta al n. 1871 dichiaro ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 comma 2 quinquies della legge 340/2000 che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la presente nota integrativa in formato XBRL sono conformi ai corrispondenti documenti conservati presso la società.

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

---

ITL SPA

---



*RELAZIONE SULLA GESTIONE A CORREDO  
DEL BILANCIO DI ESERCIZIO  
AL 31 DICEMBRE 2024*

## Sommario

|                                                                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Governance societaria .....                                                                                                             | 3  |
| Contesto normativo-regolatorio di riferimento .....                                                                                     | 4  |
| Rappresentazione dei principali indicatori di performance finanziaria e non finanziaria (Art. 2428, comma 2) .....                      | 5  |
| Analisi delle determinanti del risultato economico dell'esercizio 2024 .....                                                            | 7  |
| Descrizione dei principali rischi ed incertezze (art 2428, comma 1) .....                                                               | 7  |
| Investimenti (art 2428, comma 1) .....                                                                                                  | 8  |
| Informazioni attinenti all'ambiente e al personale (art 2428, COMMA 2) .....                                                            | 9  |
| Attività di ricerca e sviluppo (art.2428, comma 3) .....                                                                                | 9  |
| Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME (ART. 2428, COMMA 3) ..... | 10 |
| I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....                                                                       | 10 |
| Evoluzione prevedibile della gestione .....                                                                                             | 10 |
| Altre notizie .....                                                                                                                     | 11 |
| Proposta in merito alla destinazione del risultato dell'esercizio .....                                                                 | 11 |



Signori Azionisti,

il bilancio di esercizio al 31.12.2024 che si presenta per l'esame e per l'approvazione chiude con una perdita pari ad Euro 255.403.674 ed un patrimonio netto negativo, comprensivo di tale perdita, di Euro 253.932.801. Si segnala che tale perdita è legata principalmente all'incidenza del costo della fornitura idrica sui ricavi, nonché, agli effetti derivati dalla modifica del sistema di misurazione della fornitura adottato dalla Regione Campania.

A partire dal 2024, infatti, la Regione ha abbandonato il sistema di fatturazione «forfettario» ed ha adottato un sistema di fatturazione basato sulla misurazione (effettuata dalla stessa Regione Campania) dei flussi immessi nella rete della Società.

Gli effetti di questa mutazione ha avuto una pesante ripercussione sui costi sostenuti dalla società per la fornitura idrica.

Sulla base delle misurazioni effettuate dalla Regione Campania, è emerso un notevole squilibrio tra la quantità di acqua immessa nella rete (e quindi fatturata ad ITL) e la quantità di acqua fornita agli utenti (e quindi fatturata da ITL). Emerge quindi uno squilibrio tra «materia prima» acquisita e «materia prima» venduta agli utenti che porta a quantificare la «perdita di rete» in ITL nel 71,8%. Una misura largamente superiore alla media nazionale delle perdite di rete che l'ARERA attesta al 41,8%. Va inoltre evidenziato che il frequente ricorso, da parte della Regione Campania, allo strumento delle fatture a conguaglio ha reso ancor più difficile controllare l'andamento di quello che, certamente, è la principale voce di costo della ITL. Complessivamente nel periodo 2023-2025 la Regione ha emesso fatture a conguaglio per anni precedenti per oltre 17 ml di euro.

Per tale motivo, la società ha presentato, ai sensi dell'art. 44 del CCII, domanda di accesso ad uno degli strumenti di regolazione della crisi. L'obiettivo Finalità dell'accesso/ammissione al concordato preventivo quale strumento di regolazione della crisi, è quello di liberarsi della debitoria pregressa in modo poi da potersi liberare da quei costi che dipendono direttamente da tale situazione debitoria (i.e. costi dell'energia).

Alla luce di quanto sopra esposto, gli Amministratori hanno redatto il Bilancio in ipotesi di continuità aziendale, tenuto conto del piano di sviluppo elaborato dalla Società e sottoposto all'omologazione del Tribunale.

## Governance societaria

---

La ITL S.p.A. è nata dalla trasformazione del Consorzio Idrico Terra di Lavoro in società per azioni, avvenuta nel corso del 2022. La società ha continuato l'attività di gestione del servizio idrico integrato che il "Consorzio Idrico Terra di Lavoro" gestiva in maniera continuativa nella provincia di Caserta sin dall'anno 1963.

Alla data del 31.12.2024 il capitale sociale di ITL S.p.A. risultava pari ad euro 1.284.000. Il capitale è stato interamente versato e diviso in n. 19.214 azioni ciascuna del valore unitario di € 66,83.

La Società è organizzata secondo il modello di gestione c.d. tradizionale, per cui gli Organi Sociali della ITL S.p.A sono l'Assemblea dei Soci, il Consiglio di Amministrazione ed il Collegio Sindacale. La revisione legale, ai sensi del D. Lgs. 175/2016, è stata affidata ad un soggetto diverso dal Collegio Sindacale, Audirevi Spa.

La gestione della Società è affidata al Consiglio di Amministrazione e gli Amministratori durano in carica tre esercizi e sono rieleggibili. I componenti del Consiglio di Amministrazione, tra i quali il Presidente, sono stati nominati dall'Assemblea dei Soci della ITL S.p.A.

La Società ha adottato un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ("Modello") ai sensi del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231 e successive modifiche e integrazioni.

## Contesto normativo-regolatorio di riferimento

---

Ai sensi del d.lgs. n. 152/2016 e della legge Regione Campania n. 15/2015, la ITL S.p.A. è il soggetto gestore unico del Servizio Idrico Integrato ("S.I.I." o "SII") dell'«Ambito Distrettuale Caserta» della Regione Campania (e nel prosieguo anche indicato, per brevità, "Distretto" o "ATO" o "ATO Caserta"), nel cui territorio ricadono 104 Comuni della Provincia di Caserta, con popolazione di circa 900.000 abitanti serviti.

Si fa presente che l'Ente Idrico Campano (di seguito anche indicato "EIC"), istituito con la legge regionale 15/2015, è l'Ente di Governo dell'Ambito di cui agli articoli 142, comma 32, e 147, comma 13, del d.lgs. 152/2016.

Il Comitato Esecutivo dell'EIC, con delibera n. 56 del 26.10.2022, ha disposto, in recepimento dell'indicazione ex art. 8, comma 1, della L.R. n. 15/2015 fornita dal Consiglio di Distretto Caserta, ai sensi dell'art. 149bis del D. Lgs. n. 152/2006, come forma di gestione interamente pubblica, l'affidamento diretto della gestione del SII dell'ambito distrettuale Caserta alla ITL S.p.A., quale soggetto *in house* dei comuni del distretto, ponendo alla base del rapporto concessorio il "Preliminare di Piano d'Ambito Distrettuale Caserta" oggetto della deliberazione del Consiglio di Distretto Caserta n. 2 del 24.10.2022 e della deliberazione del Comitato Esecutivo n. 55 del 26.10.2022, fino al 31/12/2027, salva la possibilità di estensione con provvedimento dell'EIC nei limiti prescritti dall'art.151, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 152/2006.

Con deliberazione n. 26 del 27 agosto 2025, il Comitato Esecutivo dell'EIC ha stabilito di procedere, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lett. b), della legge regionale n. 15/2015, all'approvazione della modifica della scelta della forma di gestione "interamente pubblica" operata dal Consiglio di distretto con la deliberazione 29 settembre 2022, n. 1 nella forma di gestione "mista pubblico/privata" con partecipazione a maggioranza pubblica pari al 55%.



## Rappresentazione dei principali indicatori di performance finanziaria e non finanziaria (Art. 2428, comma 2)

### Conto Economico riclassificato

|                                           | 31/12/2023           | 31/12/2024             |
|-------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 35.924.167 €         | 24.439.493 €           |
| Altri ricavi e proventi                   | 4.263.073 €          | 2.315.211 €            |
| <b>Valore della produzione</b>            | <b>40.187.240 €</b>  | <b>26.754.704 €</b>    |
| Consumo materie                           | 20.752.827 €         | 69.999.587 €           |
| Servizi                                   | 4.878.354 €          | 5.884.907 €            |
| Godimento di beni di terzi                | 254.577 €            | 214.817 €              |
| Oneri diversi di gestione                 | 2.090.817 €          | 25.622.726 €           |
| <b>Costi esterni</b>                      | <b>27.976.575 €</b>  | <b>101.722.038 €</b>   |
| <b>Valore aggiunto</b>                    | <b>12.210.665 €</b>  | <b>74.967.334 €</b>    |
| Salari e stipendi                         | 2.784.985 €          | 2.888.922 €            |
| Oneri sociali                             | 725.184 €            | 770.511 €              |
| Altri costi                               | - €                  | - €                    |
| Accantonamento TFR                        | 163.595 €            | 166.949 €              |
| <b>Costo del lavoro</b>                   | <b>3.673.765 €</b>   | <b>3.826.382 €</b>     |
| <b>EBITDA</b>                             | <b>8.536.900 €</b>   | <b>-78.793.715 €</b>   |
| Ammortamenti Immob. Immateriali           | 887.214 €            | 986.887 €              |
| Ammortamenti Immob. Materiali             | 1.202.018 €          | 1.363.015 €            |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - €                  | - €                    |
| Svalutazione crediti                      | 3.400.000 €          | 40.358.179 €           |
| Accantonamenti per rischi                 | - €                  | 128.056.766 €          |
| <b>Costi non monetari</b>                 | <b>5.489.232 €</b>   | <b>170.764.848 €</b>   |
| <b>EBIT</b>                               | <b>3.047.667 €</b>   | <b>- 249.558.562 €</b> |
| Proventi finanziari                       | - €                  |                        |
| Oneri finanziari                          | 2.732.921 €          | 5.845.112 €            |
| <b>Saldo della gestione finanziaria</b>   | <b>- 2.732.921 €</b> | <b>- 5.845.112 €</b>   |
| Risultato prima delle imposte (RAI)       | 314.746 €            | - 255.403.674 €        |
| Imposte dell'esercizio                    | 247.855 €            |                        |
| <b>Risultato netto dell'esercizio</b>     | <b>66.891 €</b>      | <b>- 255.403.674 €</b> |

### Stato Patrimoniale riclassificato

| Attivo                               | 31/12/2023           | 31/12/2024          |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Cassa e depositi                     | 426.142 €            | 1.230.975 €         |
| Crediti vs clienti                   | 100.576.641 €        | 34.893.596 €        |
| Crediti verso altri                  | 0 €                  | 323.534 €           |
| Crediti tributari                    | 170.594 €            | 431.410 €           |
| <b>Totale attivo circolante (AC)</b> | <b>101.173.377 €</b> | <b>36.879.515 €</b> |
| Immobilizzazioni materiali           | 17.948.132 €         | 18.605.012 €        |
| Immobilizzazioni immateriali         | 24.148.794 €         | 27.102.150 €        |

|                                                   |                      |                       |
|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni finanziarie                      | 493.246 €            | 25.200 €              |
| <b>Totale attivo fisso (AF)</b>                   | <b>42.590.172 €</b>  | <b>45.732.362 €</b>   |
| <b>Totale Attivo</b>                              | <b>143.763.549 €</b> | <b>82.611.877 €</b>   |
|                                                   |                      |                       |
| <b>Passività e Mezzi propri</b>                   | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2024</b>     |
| Debiti vs fornitori                               | 134.583.497 €        | 194.572.735 €         |
| Debiti tributari                                  | 1.046.742 €          | 1.406.530 €           |
| Debiti previdenziali                              | 148.887 €            | 194.371 €             |
| Debiti verso banche                               | 0 €                  | - €                   |
| Debiti verso soci per finanziamento               | 0 €                  | - €                   |
| Altri debiti a breve                              | 41.438 €             | 9.722.522 €           |
| <b>Totale passività correnti (PASS. CORR.)</b>    | <b>135.820.564 €</b> | <b>205.896.158 €</b>  |
| Debiti a medio lungo termine                      | 5.085.651 €          | 1.090.031 €           |
| TFR ed altri fondi                                | 1.386.461 €          | 129.558.489 €         |
| <b>Totale passività consolidate (PASS. CONS.)</b> | <b>6.472.112 €</b>   | <b>130.648.520 €</b>  |
| Capitale sociale                                  | 1.284.000 €          | 1.284.000 €           |
| Riserve                                           | 119.982 €            | 97.499 €              |
| Utile/Perdite Precedenti                          |                      | 89.374 €              |
| Risultato netto dell'esercizio                    | 66.891 €             | -255.403.674 €        |
| <b>Totale Mezzi Propri (MP)</b>                   | <b>1.470.873 €</b>   | <b>-253.932.800 €</b> |
| <b>Totale Passività e Mezzi propri</b>            | <b>143.763.549 €</b> | <b>82.611.877 €</b>   |

### Indicatori di solidità

| INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI |                                                              |                |               |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                    |                                                              | 2024           | 2023          |
| Margine primario di struttura                      | <i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>                           | -299.665.162 € | -41.119.299 € |
| Quoziente primario di struttura                    | <i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>                           | -5,55          | 0,03          |
| Margine secondario di struttura                    | <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i> | -169.016.642 € | -34.647.187 € |
| Quoziente secondario di struttura                  | <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i> | -2,70          | 0,19          |

### Indicatori di solvibilità (o liquidità)

| INDICATORI DI SOLVIBILITA' |                                               |                |               |
|----------------------------|-----------------------------------------------|----------------|---------------|
|                            |                                               | 2024           | 2023          |
| Margine di disponibilità   | <i>Attivo circolante - Passività correnti</i> | -169.016.643 € | -34.647.187 € |
| Quoziente di disponibilità | <i>Attivo circolante / Passività correnti</i> | 0,18           | 0,74          |

## Indicatori di redditività

| INDICATORI DI REDDITIVITA' |                                             |           |       |
|----------------------------|---------------------------------------------|-----------|-------|
|                            |                                             | 2024      | 2023  |
| ROI                        | Reddito operativo/Totale capitale investito | -302,09%  | 2,12% |
| ROS                        | Reddito operativo/Ricavi di vendita         | -1021,13% | 8,48% |
| ROE                        | Risultato netto/Mezzi propri                | 100,58%   | 4,55% |

## Analisi delle determinanti del risultato economico dell'esercizio 2024

La ITL rappresenta un player strategico per la gestione del Servizio Idrico Integrato che viene reso ad un bacino d'utenza di oltre 220.000 abitanti. Nell'esercizio 2024 la ITL S.p.A. si è trovata a fronteggiare una situazione di crisi, da cogliersi nel più ampio contesto delle difficoltà di gestione del settore idrico nel bacino Casertano. Sul punto, si rinvia all'analisi contenuta nel piano di concordato presentato dalla società. In ragione della crisi, l'esercizio 2024 si è concluso con un risultato economico negativo, pari ad euro -255.403.674, ed un patrimonio netto negativo di euro -253.932.800.

Accanto al risultato economico, si richiamano, nella tabella seguente, ulteriori grandezze economiche, patrimoniale e finanziarie utili alla comprensione della performance aziendale dell'esercizio 2024 rispetto all'esercizio precedente.

|                                | 2024         | 2023        |
|--------------------------------|--------------|-------------|
| Valore della Produzione        | 26.754.704   | 40.187.240  |
| EBITDA                         | -78.793.715  | 8.536.899   |
| EBIT                           | -249.558.562 | 3.047.667   |
| Risultato netto dell'esercizio | -255.403.674 | 66.891      |
| Patrimonio Netto               | -253.932.800 | 1.470.873   |
| Totale attivo                  | 82.611.877   | 143.763.549 |

Per fronteggiare lo stato di crisi, in data 2/05/2025 la società ha presentato domanda di accesso, ai sensi dell'art. 44 del CCII, ad una delle procedure di regolazione della crisi del CCII al fine di ripristinare le condizioni di equilibrio.

## Descrizione dei principali rischi ed incertezze (art 2428, comma 1)

In conformità con le disposizioni del Decreto Legislativo n. 32/2007, si sottolineano i possibili rischi a cui la Società potrebbe essere esposta. A causa della natura stessa delle sue attività, la Società potrebbe incontrare vari tipi di rischi, tra cui rischi di natura regolamentare, rischio di mercato, rischi di credito, rischio di liquidità e rischio contenziosi. Al fine di mitigare tali rischi, la Società ha attuato attività di analisi e monitoraggio continuo.



In particolare per i rischi di natura regolamentare è noto che la ITL opera all'interno di un mercato regolamentato, e i mutamenti nelle regole e negli obblighi che lo regolano possono avere un impatto significativo sui risultati e sulle dinamiche gestionali. La governance della società è costantemente aggiornata su eventuali mutamenti del contesto normativo nel quale essa opera.

Quanto al rischio di mercato, la società opera in regime di concessione. Sebbene è prevista la possibilità di rinnovo, la scadenza della concessione, al momento, è prevista al 31/12/2027. Tale previsione penalizza la bancabilità degli investimenti e la possibilità di reperire disponibilità finanziarie di terzi da restituirsene oltre dicembre 2027. Tuttavia, al riguardo, si segnala che l'organo amministrativo, si è attivato per ottenere la proroga della concessione in essere, ricevendo comunicazione dell'assenza di qualsiasi pregiudizio alla concessione della proroga condizionata, tuttavia, dal recupero delle condizioni di equilibrio economico – finanziario da parte della società.

Quanto ai rischi di credito, si tratta di un rischio connesso ai crediti di natura commerciale ascrivibili al *core business* della società. La valutazione di tale rischio è effettuata sulla base di due fonti: (i) analisi di storicità e solvibilità dei crediti gestiti in seno alla ITL S.p.A.; (ii) analisi delle evidenze rese disponibili dall'ente della riscossione per i crediti di propria gestione. Con l'analisi congiunta di tali informazioni, la società individua le azioni necessarie per contenere il rischio di credito. Al riguardo si segnala che a luglio del 2025 è scaduto l'affidamento del servizio di riscossione alla società Publiservizi e allo stato sono ancora in essere le trattative per l'affidamento ponte del servizio.

Quanto al rischio di liquidità, l'azione della società è tesa ad assicurare che le fonti finanziarie permettano la copertura del proprio fabbisogno finanziario. In tal senso, deve essere letto il ricorso della società ad uno degli strumenti di risoluzione della crisi previsti dal CCII.

Quanto al rischio contenziosi, la società è coinvolta, in qualità di attore o convenuto, in diversi procedimenti di natura civile ed amministrativa. Rispetto a tali procedimenti, la società, per il tramite dei legali, monitora costantemente la evoluzione di tali procedimenti.

In ultimo, un ulteriore rischio è endemicamente rappresentato dagli esiti della procedura concordataria cui è sottoposta la società. Al riguardo, giova premettere che con deliberazione n. 26 del 27 agosto 2025, il Comitato Esecutivo dell'EIC ha stabilito di procedere, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lett. b), della legge regionale n. 15/2015, all'approvazione della modifica della scelta della forma di gestione "interamente pubblica" operata dal Consiglio di distretto con la deliberazione 29 settembre 2022, n. 1 nella forma di gestione "mista pubblico/privata" con partecipazione a maggioranza pubblica pari al 55%. In aderenza a tale orientamento, il piano di concordato prevede l'ingresso di un socio privato, previo espletamento di una gara c.d. a doppio oggetto. Pertanto, l'esito della gara definirà il futuro della società.

## Investimenti (art 2428, comma 1)



Si ricorda che nel corso del 2023 la società ha effettuato investimenti per il mantenimento ed il miglioramento dell'efficienza degli impianti in concessione. Nel 2024, sulla scia del 2023, la società ha effettuato numerosi investimenti sulla rete aventi i seguenti principali obiettivi:

- riduzione delle perdite idriche del sistema e minori costi di approvvigionamento da fonti esterne;
- riduzione del consumo di energia elettrica degli impianti di sollevamento oggetto di intervento;
- riduzione degli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria dell'infrastruttura;
- ottimizzazione dei processi di trattamento e controllo di potabilizzazione della risorsa idrica proveniente dalle fonti di approvvigionamento;
- riduzione dei volumi erogati ma non fatturati a causa della mancata registrazione da parte di contatori obsoleti con conseguente aumento dei ricavi di vendita da acqua potabile.

## Informazioni attinenti all'ambiente e al personale (art 2428, COMMA 2)

### Informazioni obbligatorie sul personale

Nel corso dell'anno 2024:

- non si è verificato alcun infortunio grave sul lavoro che ha comportato lesioni gravi o gravissime alla persona, per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- non vi sono stati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti, per i quali la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

### Informazioni obbligatorie sull'ambiente

Nel corso dell'anno la società non è stata dichiarata colpevole in via definitiva per danni causati all'ambiente.

### Informazioni facoltative sul personale e sull'ambiente

I rifiuti speciali vengono smaltiti da ditta autorizzata mentre lo smaltimento dei rifiuti urbani avviene con le modalità imposte dai vari Comuni, nel rispetto delle normative vigenti.

## Attività di ricerca e sviluppo (art.2428, comma 3)

La società non ha effettuato nell'anno significative attività di ricerca e sviluppo.

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME (ART. 2428, COMMA 3)

---

In ragione della sua funzione di soggetto gestore unico del Servizio Idrico Integrato per la provincia di Caserta, la ITL S.p.A. eroga il servizio ai propri Comuni soci.

La società non ha imprese controllate né ha rapporti con imprese sottoposte al controllo delle controllanti.

## I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

---

Con decisione dell'organo amministrativo, resa nelle forme prescritte dall'art. 120 bis CCII ed iscritta in CCIAA (e notificata a mezzo pec ai soci), la Società ha deciso di presentare in data 02/05/2025 presso il Tribunale di Santa Maria Capua Vetere – Sezione procedure concorsuali domanda per l'accesso al concordato preventivo quale strumento di regolazione della crisi, chiedendo preventivamente, ex art. 44, co. 1, lettera a) del CCII, la concessione di un termine per depositare la proposta di concordato preventivo con il piano, l'attestazione di veridicità dei dati e di fattibilità e la documentazione di cui all'articolo 39, commi 1 e 2, oppure la domanda di omologazione degli accordi di ristrutturazione dei debiti, con la documentazione di cui all'articolo 39, comma 1, oppure la domanda di omologazione del piano di ristrutturazione di cui all'articolo 64-bis, con la documentazione di cui all'articolo 39, commi 1 e 2. Nel ricorso presentato ha chiesto concedersi il termine massimo di 60 giorni – salvo proroga per giustificati motivi - per il deposito di un piano di concordato preventivo in continuità diretta ai sensi dell'articolo 87 CCII, sempre che nel corso delle trattative che sarebbero state avviate con i creditori viceversa non si addivena ad un accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 57 CCII o ad un piano di ristrutturazione soggetto ad omologazione ex art. 64 bis CCII; In data 15/09/2025 la società ha depositato la proposta ed il piano di concordato preventivo in continuità diretta ex artt. 39, 40, 87 e 88 CCII, in uno con gli allegati richiesti dalla legge.

## Evoluzione prevedibile della gestione

---

In considerazione dell'intervenuta modifica della forma di gestione del Servizio Idrico Integrato nell'ambito territoriale di Caserta, che ha comportato il passaggio da un modello interamente pubblico a un modello di tipo "misto pubblico-privato", il piano di concordato preventivo presentato dalla Società prevede l'ingresso di un socio privato nel capitale sociale, selezionato mediante procedura ad evidenza pubblica (gara a doppio oggetto), in conformità alla normativa vigente e alle linee guida emanate dall'Ente Idrico Campano (EIC). L'esito di tale procedura di selezione rappresenta un elemento determinante per il futuro assetto societario e gestionale di ITL S.p.A., nonché per la concreta attuazione del piano di risanamento e per il ripristino delle condizioni di equilibrio economico-finanziario.

L'ingresso del partner industriale privato, previsto nel piano per il terzo trimestre 2026, è finalizzato a garantire l'apporto di capitali, competenze tecniche e capacità gestionali idonee a sostenere gli investimenti programmati e ad assicurare la piena continuità e sostenibilità del servizio idrico integrato.

Alla luce di quanto sopra, l'evoluzione prevedibile della gestione della Società dipenderà in misura significativa dagli esiti della procedura di gara e dal successivo processo di implementazione del piano concordatario, che rappresentano condizioni essenziali per il rilancio industriale e finanziario di ITL S.p.A.

## Altre notizie

Nell'esercizio in commento:

- non vi sono azioni della società e/o di società controllanti possedute direttamente, tramite società fiduciarie e/o per interposte persone;
- la Società non ha acquistato né alienato azioni proprie e/o delle società controllanti anche per tramite di società fiduciarie e/o per interposte persone;
- la Società non ha utilizzato strumenti finanziari.

## Proposta in merito alla destinazione del risultato dell'esercizio

Si propone di riportare a nuovo la perdita di esercizio.

Caserta, 31 ottobre 2025

Il Consiglio di Amministrazione

**Presidente**

Pasquale Di Biasio

**Consiglieri**

Carmine Palmieri

Domenico Iovinella

Pietro Crispino



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                                                                   | Anno       | Anno - 1   | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 593.224,23 | 754.035,48 | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         | 593.224,23 | 754.035,48 |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |            |            |                            |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>                                                                        |            |            | BI                         | BI                        |
|                             | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                              |            |            | BI1                        | BI1                       |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                          |            |            | BI2                        | BI2                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                         | 2.645,23   | 6.824,68   | BI3                        | BI3                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                   |            |            | BI4                        | BI4                       |
|                             | 5 Avviamento                                                                                                      |            |            | BI5                        | BI5                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            | 3.639,68   | 3.639,68   | BI6                        | BI6                       |
|                             | 9 Altre                                                                                                           |            |            | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | 6.284,91   | 10.464,36  |                            |                           |
| II                          | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                      |            |            |                            |                           |
|                             | 1 Beni demaniali                                                                                                  |            |            |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni                                                                                                       |            |            |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati                                                                                                    |            |            |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture                                                                                                |            |            |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali                                                                                          |            |            |                            |                           |
|                             | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                            | 57.290,02  | 32.642,99  |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni                                                                                                       |            |            | BII1                       | BII1                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |            |            |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati                                                                                                    |            |            |                            |                           |
| III                         | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |            |            |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari                                                                                         | 0,01       | 69,81      | BII2                       | BII2                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |            |            |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                                        |            |            | BII3                       | BII3                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                            |            |            |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 18.955,72  | 28.629,04  |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi                                                                                               | 38.334,29  | 3.944,14   |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture                                                                                                |            |            |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali                                                                                         |            |            |                            |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            |            |            | BII5                       | BII5                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          | 57.290,02  | 32.642,99  |                            |                           |
| IV                          | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>                                                                    |            |            |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in                                                                                               |            |            | BIII1                      | BIII1                     |
|                             | a imprese controllate                                                                                             |            |            | BIII1a                     | BIII1a                    |
|                             | b imprese partecipate                                                                                             |            |            | BIII1b                     | BIII1b                    |
|                             | c altri soggetti                                                                                                  |            |            |                            |                           |
|                             | 2 Crediti verso                                                                                                   |            |            | BIII2                      | BIII2                     |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche                                                                                 |            |            |                            |                           |
|                             | b imprese controllate                                                                                             |            |            | BIII2a                     | BIII2a                    |
|                             | c imprese partecipate                                                                                             |            |            | BIII2b                     | BIII2b                    |
|                             | d altri soggetti                                                                                                  |            |            | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
|                             | 3 Altri titoli                                                                                                    |            |            | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                        |            |            |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                                | 63.574,93  | 43.107,35  |                            |                           |

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC         | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                       |                       |                                    |                           |
|                             | <b><u>Rimanenze</u></b>                                              |                       |                       | <b>CI</b>                          | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                       |                       |                                    |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                       |                       |                                    |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         |                       |                       |                                    |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                       |                       |                                    |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                             |                       |                       |                                    |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                         |                       |                       |                                    |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 6.808.500,50          | 5.780.118,45          |                                    |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 1.793.279,89          | 1.932.390,13          |                                    |                           |
| b                           | imprese controllate                                                  |                       |                       | <b>CII2</b>                        | <b>CII2</b>               |
| c                           | imprese partecipate                                                  |                       |                       | <b>CII3</b>                        | <b>CII3</b>               |
| d                           | verso altri soggetti                                                 | 5.015.220,61          | 3.847.728,32          |                                    |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              |                       |                       | <b>CII1</b>                        | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 221.847.733,37        | 207.579.196,85        | <b>CII5</b>                        | <b>CII5</b>               |
| a                           | verso l'erario                                                       |                       |                       |                                    |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      | 221.818.208,72        | 207.552.683,79        |                                    |                           |
| c                           | altri                                                                | 29.524,65             | 26.513,06             |                                    |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>228.656.233,87</b> | <b>213.359.315,30</b> |                                    |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                       |                       |                                    |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       |                       |                       | <b>CIII1,2,3</b><br><b>CIII4,5</b> | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli                                                         |                       |                       | <b>CIII6</b>                       | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                       |                       |                                    |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                       |                       |                                    |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | 10.590.548,80         | 9.354.205,21          |                                    |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                                   |                       | 9.354.205,21          |                                    | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | presso Banca d'Italia                                                | 10.590.548,80         |                       |                                    |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                       |                       | <b>CIV1</b>                        | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                             |                       |                       | <b>CIV2,3</b>                      | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                       |                       |                                    |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>10.590.548,80</b>  | <b>9.354.205,21</b>   |                                    |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>239.246.782,67</b> | <b>222.713.520,51</b> |                                    |                           |
|                             | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                       |                       |                                    |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                         |                       |                       | <b>D</b>                           | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi                                                      |                       |                       | <b>D</b>                           | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                       |                       |                                    |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>239.903.581,83</b> | <b>223.510.663,34</b> |                                    |                           |

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

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

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



## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                                                              | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                                                              |                       |                       |                            |                           |
| I                                                         | Fondo di dotazione                                                                           | 2.918.330,25          | 2.918.330,25          | AI                         | AI                        |
| II                                                        | Riserve                                                                                      | 131.493,57            | 88.579,20             |                            |                           |
| b                                                         | da capitale                                                                                  |                       |                       | AI, AIII                   | AI, AIII                  |
| c                                                         | da permessi di costruire                                                                     |                       |                       | AIX                        | AIX                       |
| d                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |                       |                       |                            |                           |
| e                                                         | altre riserve indisponibili                                                                  |                       |                       |                            |                           |
| f                                                         | altre riserve disponibili                                                                    | 131.493,57            | 88.579,20             |                            |                           |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 1.041.749,51          | 3.613.205,75          | AIX                        | AIX                       |
| IV                                                        | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 10.999.072,93         | 7.385.867,18          | AVII                       |                           |
| V                                                         | Riserve negative per beni indisponibili                                                      |                       |                       |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |                                                                                              | <b>15.090.646,26</b>  | <b>14.005.982,38</b>  |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                              |                       |                       |                            |                           |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                                                                |                       |                       | B1                         | B1                        |
| 2                                                         | Per imposte                                                                                  |                       |                       | B2                         | B2                        |
| 3                                                         | Altri                                                                                        | 861.314,30            |                       | B3                         | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                                                              | <b>861.314,30</b>     |                       |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                              |                       |                       |                            |                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                                                              |                       |                       | C                          | C                         |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                                                              |                       |                       |                            |                           |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                      |                       |                       |                            |                           |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                                                      |                       |                       | D1e D2                     | D1                        |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           |                       |                       |                            |                           |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                                                     |                       |                       | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                                                     |                       |                       | D5                         |                           |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                       | 111.793,83            | 233.245,98            | D7                         | D6                        |
| 3                                                         | Acconti                                                                                      |                       |                       | D6                         | D5                        |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 223.433.217,22        | 208.704.456,10        |                            |                           |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             |                       |                       |                            |                           |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 97.434.206,39         | 110.660.925,88        |                            |                           |
| c                                                         | imprese controllate                                                                          |                       |                       | D9                         | D8                        |
| d                                                         | imprese partecipate                                                                          |                       |                       | D10                        | D9                        |
| e                                                         | altri soggetti                                                                               | 125.999.010,83        | 98.043.530,22         |                            |                           |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                 | 406.610,22            | 566.978,88            | D12,D13,<br>D14            | D11,D12,<br>D13           |
| a                                                         | tributari                                                                                    | 16.887,19             | 33.222,26             |                            |                           |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 67.119,55             | 117.294,66            |                            |                           |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)                                                          |                       |                       |                            |                           |
| d                                                         | altri                                                                                        | 322.603,48            | 416.461,96            |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |                                                                                              | <b>223.951.621,27</b> | <b>209.504.680,96</b> |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                              |                       |                       |                            |                           |
| I                                                         | Ratei passivi                                                                                |                       |                       | E                          | E                         |
| II                                                        | Risconti passivi                                                                             |                       |                       | E                          | E                         |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                 |                       |                       |                            |                           |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                                                           |                       |                       |                            |                           |
| b                                                         | da altri soggetti                                                                            |                       |                       |                            |                           |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                      |                       |                       |                            |                           |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                       |                       |                       |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                                                              |                       |                       |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                                                              | <b>239.903.581,83</b> | <b>223.510.663,34</b> |                            |                           |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------|----------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |      |          |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    |      |          |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |      |          |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |      |          |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |      |          |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |      |          |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |      |          |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |      |          |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |                                                  |      |          |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                |                                                                            | Anno         | Anno - 1     | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |              |              |                             |                           |
| 1                                                              | Proventi da tributi                                                        |              |              |                             |                           |
| 2                                                              | Proventi da fondi perequativi                                              |              |              |                             |                           |
| 3                                                              | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 5.843.198,55 | 5.837.339,57 |                             |                           |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 5.843.198,55 | 5.837.339,57 |                             | A5c                       |
| b                                                              | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |              |              |                             | E20c                      |
| c                                                              | Contributi agli investimenti                                               |              |              |                             |                           |
| 4                                                              | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          |              |              | A1                          | A1a                       |
| a                                                              | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |              |              |                             |                           |
| b                                                              | Ricavi della vendita di beni                                               |              |              |                             |                           |
| c                                                              | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             |              |              |                             |                           |
| 5                                                              | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |              |              | A2                          | A2                        |
| 6                                                              | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |              |              | A3                          | A3                        |
| 7                                                              | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |              |              | A4                          | A4                        |
| 8                                                              | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 257.567,90   | 235.497,40   | A5                          | A5 a e b                  |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                  |                                                                            | 6.100.766,45 | 6.072.836,97 |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |              |              |                             |                           |
| 9                                                              | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 54.649,82    | 84.441,98    | B6                          | B6                        |
| 10                                                             | Prestazioni di servizi                                                     | 500.439,67   | 522.340,81   | B7                          | B7                        |
| 11                                                             | Utilizzo beni di terzi                                                     | 126.562,28   | 98.360,32    | B8                          | B8                        |
| 12                                                             | Trasferimenti e contributi                                                 |              |              |                             |                           |
| a                                                              | Trasferimenti correnti                                                     |              |              |                             |                           |
| b                                                              | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |              |              |                             |                           |
| c                                                              | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |              |              |                             |                           |
| 13                                                             | Personale                                                                  | 2.533.291,35 | 1.920.749,54 | B9                          | B9                        |
| 14                                                             | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 943.862,89   | 189.830,73   | B10                         | B10                       |
| a                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 4.179,45     | 6.099,59     | B10a                        | B10a                      |
| b                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 18.267,34    | 20.320,07    | B10b                        | B10b                      |
| c                                                              | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |              |              | B10c                        | B10c                      |
| d                                                              | Svalutazione dei crediti                                                   | 921.416,10   | 163.411,07   | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                             | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |              |              | B11                         | B11                       |
| 16                                                             | Accantonamenti per rischi                                                  |              |              | B12                         | B12                       |
| 17                                                             | Altri accantonamenti                                                       | 861.314,30   |              | B13                         | B13                       |
| 18                                                             | Oneri diversi di gestione                                                  | 18.633,64    | 11.052,50    | B14                         | B14                       |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  |                                                                            | 5.038.753,95 | 2.826.775,88 |                             |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                                                            | 1.062.012,50 | 3.246.061,09 |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                                                                            |              |              |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                     |                                                                            |              |              |                             |                           |
| 19                                                             | Proventi da partecipazioni                                                 |              |              | C15                         | C15                       |
| a                                                              | da società controllate                                                     |              |              |                             |                           |
| b                                                              | da società partecipate                                                     |              |              |                             |                           |
| c                                                              | da altri soggetti                                                          |              |              |                             |                           |
| 20                                                             | Altri proventi finanziari                                                  |              | 1,61         | C16                         | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                     |                                                                            |              | 1,61         |                             |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                        |                                                                            |              |              |                             |                           |
| 21                                                             | Interessi ed altri oneri finanziari                                        |              |              | C17                         | C17                       |
| a                                                              | Interessi passivi                                                          |              |              |                             |                           |
| b                                                              | Altri oneri finanziari                                                     |              |              |                             |                           |
| Totale oneri finanziari                                        |                                                                            |              |              |                             |                           |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        |                                                                            |              | 1,61         |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |                                                    | Anno         | Anno - 1     | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|
| 22              | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE      |              |              | D18                         | D18                       |
|                 | Rivalutazioni                                      |              |              | D19                         | D19                       |
| 23              | Svalutazioni                                       |              |              |                             |                           |
|                 | TOTALE RETTIFICHE (D)                              |              |              |                             |                           |
|                 | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                  |              |              |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                              | 316.591,42   | 525.596,19   | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                  |              |              |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale        |              |              |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 316.591,42   | 525.596,19   |                             | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                           |              |              |                             | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                        |              |              |                             |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                       | 316.591,42   | 525.596,19   |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                 | 177.343,38   | 190,91       | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                    |              |              |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 177.343,38   | 190,91       |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                          |              |              |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                           |              |              |                             | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                          | 177.343,38   | 190,91       |                             |                           |
|                 | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)          | 139.248,04   | 525.405,28   |                             |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)          | 1.201.260,54 | 3.771.467,98 |                             |                           |
|                 |                                                    |              |              |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)                                        | 159.511,03   | 158.262,23   | 22                          | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO                           | 1.041.749,51 | 3.613.205,75 | 23                          | 23                        |

**AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CASERTA**

**CONTO ECONOMICO 2024**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

|                                                                      |                                                                            | CONTO ECONOMICO |                    | 2024              | 2023 | Riferimento<br>art.2425 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                 |                    |                   |      |                            |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     |                 |                    |                   |      |                            |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         |                 | 468.070,84         | 468.070,84        |      |                            |                           |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |                 | 468.070,84         | 468.070,84        |      |                            | A5c                       |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            | E20c                      |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |                 | 0,00               | 0,00              | A1   |                            | A1a                       |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                 | 0,00               | 0,00              | A2   |                            | A2                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                 | 0,00               | 0,00              | A3   |                            | A3                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            |                 | 0,00               | 0,00              | A4   |                            | A4                        |
|                                                                      |                                                                            |                 | 0,00               | 299,24            | A5   |                            | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            |                 | <b>468.070,84</b>  | <b>468.370,08</b> |      |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                 |                    |                   |      |                            |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              |                 | 3.926,38           | 3.280,92          | B6   |                            | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     |                 | 265.907,39         | 127.217,58        | B7   |                            | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     |                 | 1.390,80           | 12.373,79         | B8   |                            | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  |                 | 0,00               | 0,00              |      |                            |                           |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                |                 | 331.055,98         | 225.473,64        | B9   |                            | B9                        |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               |                 | 7.274,20           | 8.296,25          | B10  |                            | B10                       |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 |                 | 596,70             | 596,70            | B10a |                            | B10a                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                 | 6.677,50           | 7.699,55          | B10b |                            | B10b                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   |                 | 0,00               | 0,00              | B10c |                            | B10c                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                 | 0,00               | 0,00              | B10d |                            | B10d                      |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  |                 | 0,00               | 0,00              | B11  |                            | B11                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       |                 | 0,00               | 0,00              | B12  |                            | B12                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  |                 | 0,00               | 0,00              | B13  |                            | B13                       |
|                                                                      |                                                                            |                 | 14.528,92          | 41.589,56         | B14  |                            | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            |                 | <b>624.083,67</b>  | <b>418.231,74</b> |      |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            |                 | <b>-156.012,83</b> | <b>50.138,34</b>  |      |                            |                           |



AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA

CONTO ECONOMICO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| CONTO ECONOMICO                               |                                                    | 2024        | 2023       | Riferimento<br>art.2425 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               |                                                    |             |            |                            |                           |
| 19                                            | Proventi da partecipazioni                         | 0,00        | 0,00       | C15                        | C15                       |
| a                                             | da società controllate                             | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
| b                                             | da società partecipate                             | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
| c                                             | da altri soggetti                                  | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
| 20                                            | Altri proventi finanziari                          | 0,00        | 0,02       | C16                        | C16                       |
|                                               | Totale proventi finanziari                         | 0,00        | 0,02       | C16                        | C16                       |
| 21                                            | Interessi ed altri oneri finanziari                | 0,00        | 0,00       | C17                        | C17                       |
| a                                             | Interessi passivi                                  | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
| b                                             | Altri oneri finanziari                             | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
|                                               | Totale oneri finanziari                            | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
|                                               | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)            | 0,00        | 0,02       |                            |                           |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE |                                                    |             |            |                            |                           |
| 22                                            | Rivalutazioni                                      | 0,00        | 0,00       | D18                        | D18                       |
| 23                                            | Svalutazioni                                       | 0,00        | 0,00       | D19                        | D19                       |
|                                               | TOTALE RETTIFICHE (D)                              | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             |                                                    |             |            |                            |                           |
| 24                                            | Proventi straordinari                              | 21.930,76   | 141.259,10 | E20                        | E20                       |
| a                                             | Proventi da permessi di costruire                  | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
| b                                             | Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
| c                                             | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 21.930,76   | 141.259,10 | E20b                       | E20b                      |
| d                                             | Plusvalenze patrimoniali                           | 0,00        | 0,00       | E20c                       | E20c                      |
| e                                             | Altri proventi straordinari                        | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
|                                               | Totale proventi straordinari                       | 21.930,76   | 141.259,10 |                            |                           |
| 25                                            | Oneri straordinari                                 | 563,61      | 30.221,19  | E21                        | E21                       |
| a                                             | Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00        | 0,00       |                            |                           |
| b                                             | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 563,61      | 221,19     | E21b                       | E21b                      |
| c                                             | Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00        | 0,00       | E21a                       | E21a                      |
| d                                             | Altri oneri straordinari                           | 0,00        | 30.000,00  | E21d                       | E21d                      |
|                                               | Totale oneri straordinari                          | 563,61      | 30.221,19  | E21d                       | E21d                      |
|                                               | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)          | 21.367,15   | 111.037,91 |                            |                           |
|                                               | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)          | -134.645,68 | 161.176,27 |                            |                           |
| 26                                            | Imposte                                            | 22.470,90   | 15.112,36  | E22                        | E22                       |
| 27                                            | RISULTATO DELL'ESERCIZIO                           | -157.116,58 | 146.063,91 | E23                        | E23                       |

**AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

|                                                                                                       |                                                        | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)         |            | 2024      | 2023            | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-----------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |                                                        |                                     |            | 11.815,72 | 19.563,72 A     |                            | A                         |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   |                                                        | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)  |            | 11.815,72 | 19.563,72       |                            |                           |
| I                                                                                                     |                                                        | Immobilitazioni immateriali         |            |           |                 |                            |                           |
| 1                                                                                                     | Costi di impianto e di ampliamento                     |                                     |            |           |                 | BI                         | BI                        |
| 2                                                                                                     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'                |                                     | 0,00       |           | 0,00 BI1        |                            | BI1                       |
| 3                                                                                                     | Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |                                     | 0,00       |           | 0,00 BI2        |                            | BI2                       |
| 4                                                                                                     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile          |                                     | 1.790,09   |           | 2.386,79 BI3    |                            | BI3                       |
| 5                                                                                                     | Avviamento                                             |                                     | 0,00       |           | 0,00 BI4        |                            | BI4                       |
| 6                                                                                                     | Immobilitazioni in corso ed acconti                    |                                     | 0,00       |           | 0,00 BI5        |                            | BI5                       |
| 9                                                                                                     | Altre                                                  |                                     | 96.627,05  |           | 47.949,05 BI6   |                            | BI6                       |
|                                                                                                       |                                                        |                                     | 0,00       |           | 0,00 BI7        |                            | BI7                       |
|                                                                                                       |                                                        | Totale immobilizzazioni immateriali | 98.417,14  |           | 50.335,84       |                            |                           |
| II                                                                                                    |                                                        | Immobilitazioni materiali (3)       |            |           |                 |                            |                           |
| 1                                                                                                     | Beni demaniali                                         |                                     |            |           |                 |                            |                           |
| 1.1                                                                                                   | Terreni                                                |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| 1.2                                                                                                   | Fabbricati                                             |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| 1.3                                                                                                   | Infrastrutture                                         |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| 1.9                                                                                                   | Altri beni demaniali                                   |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| 2                                                                                                     | Altre immobilizzazioni materiali (3)                   |                                     |            |           |                 |                            |                           |
| 2.1                                                                                                   | Terreni                                                |                                     | 121.071,00 |           | 128.636,80      |                            |                           |
| a                                                                                                     | di cui in leasing finanziario                          |                                     | 0,00       |           | 0,00 BI11       |                            | BI11                      |
| 2.2                                                                                                   | Fabbricati                                             |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| a                                                                                                     | di cui in leasing finanziario                          |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| 2.3                                                                                                   | Impianti e macchinari                                  |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| a                                                                                                     | di cui in leasing finanziario                          |                                     | 120.094,84 |           | 126.872,34 BI12 |                            | BI12                      |
| 2.4                                                                                                   | Attrezzature industriali e commerciali                 |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| 2.5                                                                                                   | Mezzi di trasporto                                     |                                     | 0,00       |           | 0,00 BI13       |                            | BI13                      |
| 2.6                                                                                                   | Macchine per ufficio e hardware                        |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| 2.7                                                                                                   | Mobili e arredi                                        |                                     | 976,16     |           | 1.293,21        |                            |                           |
| 2.8                                                                                                   | Infrastrutture                                         |                                     | 0,00       |           | 0,00            |                            |                           |
| 2.99                                                                                                  | Altri beni materiali                                   |                                     | 0,00       |           | 471,25          |                            |                           |

AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   |                                      |  | 2024       | 2023       | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|--------------------------------------|--|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti |  | 638.842,95 | 634.370,43 | BII5                       | BII5                      |
|                             |   | Totale immobilizzazioni materiali    |  | 759.913,95 | 763.007,23 |                            |                           |
| IV                          |   | Immobilizzazioni Finanziarie (1)     |  |            |            |                            |                           |
|                             | 1 | Partecipazioni in                    |  | 0,00       | 0,00       | BIIII1                     | BIIII1                    |
|                             | a | imprese controllate                  |  | 0,00       | 0,00       | BIIII1a                    | BIIII1a                   |
|                             | b | imprese partecipate                  |  | 0,00       | 0,00       | BIIII1b                    | BIIII1b                   |
|                             | c | altri soggetti                       |  | 0,00       | 0,00       |                            |                           |
|                             | 2 | Crediti verso                        |  | 0,00       | 0,00       | BIIII2                     | BIIII2                    |
|                             | a | altre amministrazioni pubbliche      |  | 0,00       | 0,00       |                            |                           |
|                             | b | imprese controllate                  |  | 0,00       | 0,00       | BIIII2a                    | BIIII2a                   |
|                             | c | imprese partecipate                  |  | 0,00       | 0,00       | BIIII2b                    | BIIII2b                   |
|                             | d | altri soggetti                       |  | 0,00       | 0,00       | BIIII2c BIIII2d            | BIIII2d                   |
|                             | 3 | Altri titoli                         |  | 0,00       | 0,00       | BIIII3                     | BIIII3                    |
|                             |   | Totale immobilizzazioni finanziarie  |  | 0,00       | 0,00       |                            |                           |
|                             |   | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)          |  | 858.331,09 | 813.343,07 |                            |                           |

**AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

|    |  | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                |  | 2024       | 2023         | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----|--|------------------------------------------------------------|--|------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
|    |  | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                       |  |            |              |                            |                           |
| I  |  | Rimanenze                                                  |  | 0,00       | 0,00         | CI                         | CI                        |
|    |  | Totale rimanenze                                           |  | 0,00       | 0,00         |                            |                           |
| II |  | Crediti (2)                                                |  |            |              |                            |                           |
| 1  |  | Crediti di natura tributaria                               |  | 0,00       | 0,00         |                            |                           |
| a  |  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità |  | 0,00       | 0,00         |                            |                           |
| b  |  | Altri crediti da tributi                                   |  | 0,00       | 0,00         |                            |                           |
| c  |  | Crediti da Fondi perequativi                               |  | 0,00       | 0,00         |                            |                           |
| 2  |  | Crediti per trasferimenti e contributi                     |  | 807.376,91 | 1.154.169,94 |                            |                           |
| a  |  | verso amministrazioni pubbliche                            |  | 807.376,91 | 1.154.169,94 |                            |                           |
| b  |  | imprese controllate                                        |  | 0,00       | 0,00         | CII2                       | CII2                      |
| c  |  | imprese partecipate                                        |  | 0,00       | 0,00         | CII3                       | CII3                      |
| d  |  | verso altri soggetti                                       |  | 0,00       | 0,00         |                            |                           |
| 3  |  | Verso clienti ed utenti                                    |  | 0,00       | 0,00         | CII1                       | CII1                      |
| 4  |  | Altri Crediti                                              |  | 0,00       | 563.62       | CII5                       | CII5                      |
| a  |  | verso l'erario                                             |  | 0,00       | 0,00         |                            |                           |
| b  |  | per attività svolta per terzi                              |  | 0,00       | 0,00         |                            |                           |
| c  |  | altri                                                      |  | 0,00       | 563.62       |                            |                           |
|    |  | Totale crediti                                             |  | 807.376,91 | 1.154.733,56 |                            |                           |



AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                 |   |                                                                |  | 2024         | 2023         | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| III Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi |   |                                                                |  |              |              |                            |                           |
|                                                             | 1 | Partecipazioni                                                 |  | 0,00         | 0,00         | CIII1, 2.3, 4.5            | CIII1, 2.3                |
|                                                             | 2 | Altri titoli                                                   |  | 0,00         | 0,00         | CIII6                      | CIII5                     |
|                                                             |   | Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
| IV Disponibilita' liquide                                   |   |                                                                |  |              |              |                            |                           |
|                                                             | 1 | Conto di tesoreria                                             |  | 610.333,06   | 638.038,78   |                            |                           |
|                                                             | a | Istituto tesoriere                                             |  | 610.333,06   | 638.038,78   |                            | CIV1a                     |
|                                                             | b | presso Banca d'Italia                                          |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
|                                                             | 2 | Altri depositi bancari e postali                               |  | 0,00         | 0,00         | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
|                                                             | 3 | Denaro e valori in cassa                                       |  | 0,00         | 0,00         | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
|                                                             | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente     |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
|                                                             |   | Totale Disponibilita' Liquide                                  |  | 610.333,06   | 638.038,78   |                            |                           |
|                                                             |   | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                   |  | 1.417.709,97 | 1.792.772,34 |                            |                           |
| D) RATEI E RISCONTI                                         |   |                                                                |  |              |              |                            |                           |
|                                                             | 1 | Ratei attivi                                                   |  | 0,00         | 0,00         | D                          | D                         |
|                                                             | 2 | Risconti attivi                                                |  | 0,00         | 0,00         | D                          | D                         |
|                                                             |   | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                    |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
|                                                             |   | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                   |  | 2.287.856,78 | 2.625.679,13 |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



**AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024 AL 01/01/2024**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                            |                                                         |  |  |  |          | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--|--|--|----------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |                                                         |  |  |  |          | 2023                       | 2024                      |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                                                                     |                                                         |  |  |  |          | 0,00                       | 0,00                      |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    |                                                         |  |  |  |          | 0,00                       | 0,00                      |
| I                                                                                                      |                                                         |  |  |  |          |                            |                           |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                           |                                                         |  |  |  |          |                            |                           |
| 1                                                                                                      | Costi di impianto e di ampliamento                      |  |  |  | BI       |                            | BI                        |
| 2                                                                                                      | Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'                 |  |  |  | 0,00 BI1 |                            | BI1                       |
| 3                                                                                                      | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |  |  |  | 0,00 BI2 |                            | BI2                       |
| 4                                                                                                      | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |  |  |  | 0,00 BI3 |                            | BI3                       |
| 5                                                                                                      | Avviamento                                              |  |  |  | 0,00 BI4 |                            | BI4                       |
| 6                                                                                                      | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |  |  |  | 0,00 BI5 |                            | BI5                       |
| 9                                                                                                      | Altre                                                   |  |  |  | 0,00 BI6 |                            | BI6                       |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                                                    |                                                         |  |  |  |          | 0,00                       | 0,00                      |
| II                                                                                                     |                                                         |  |  |  |          |                            |                           |
| Immobilizzazioni materiali (3)                                                                         |                                                         |  |  |  |          |                            |                           |
| 1                                                                                                      | Beni demaniali                                          |  |  |  |          |                            |                           |
| 1.1                                                                                                    | Terreni                                                 |  |  |  | 0,00     |                            | 0,00                      |
| 1.2                                                                                                    | Fabbricati                                              |  |  |  | 0,00     |                            | 0,00                      |
| 1.3                                                                                                    | Infrastrutture                                          |  |  |  | 0,00     |                            | 0,00                      |
| 1.9                                                                                                    | Altri beni demaniali                                    |  |  |  | 0,00     |                            | 0,00                      |
| 2                                                                                                      | Altre immobilizzazioni materiali (3)                    |  |  |  | 0,00     |                            | 0,00                      |
| 2.1                                                                                                    | Terreni                                                 |  |  |  | 0,00     |                            | 0,00                      |
| a                                                                                                      | di cui in leasing finanziario                           |  |  |  | 0,00     | 0,00 BI11                  | BI11                      |
| 2.2                                                                                                    | Fabbricati                                              |  |  |  | 0,00     | 0,00                       | 0,00                      |
| a                                                                                                      | di cui in leasing finanziario                           |  |  |  | 0,00     | 0,00                       | 0,00                      |
| 2.3                                                                                                    | Impianti e macchinari                                   |  |  |  | 0,00     | 0,00                       | 0,00                      |
| a                                                                                                      | di cui in leasing finanziario                           |  |  |  | 0,00     | 0,00 BI12                  | BI12                      |
| 2.4                                                                                                    | Attrezzature industriali e commerciali                  |  |  |  | 0,00     | 0,00                       | 0,00                      |
| 2.5                                                                                                    | Mezzi di trasporto                                      |  |  |  | 0,00     | 0,00 BI13                  | BI13                      |
| 2.6                                                                                                    | Macchine per ufficio e hardware                         |  |  |  | 0,00     | 0,00                       | 0,00                      |
| 2.7                                                                                                    | Mobili e arredi                                         |  |  |  | 0,00     | 0,00                       | 0,00                      |
| 2.8                                                                                                    | Infrastrutture                                          |  |  |  | 0,00     | 0,00                       | 0,00                      |
| 2.99                                                                                                   | Altri beni materiali                                    |  |  |  | 0,00     | 0,00                       | 0,00                      |

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CASERTA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024 AL 01/01/2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)         |                                      | 2024 | 2023               | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| 3                                   | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 BIII5         |                            | BIII5                     |
| Totale immobilizzazioni materiali   |                                      | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
| IV                                  | Immobilizzazioni Finanziarie (1)     |      |                    |                            |                           |
| 1                                   | Partecipazioni in                    | 0,00 | 0,00 BIII1         |                            | BIII1                     |
| a                                   | imprese controllate                  | 0,00 | 0,00 BIII1a        |                            | BIII1a                    |
| b                                   | imprese partecipate                  | 0,00 | 0,00 BIII1b        |                            | BIII1b                    |
| c                                   | altri soggetti                       | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
| 2                                   | Crediti verso                        | 0,00 | 0,00 BIII2         |                            | BIII2                     |
| a                                   | altre amministrazioni pubbliche      | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
| b                                   | imprese controllate                  | 0,00 | 0,00 BIII2a        |                            | BIII2a                    |
| c                                   | imprese partecipate                  | 0,00 | 0,00 BIII2b        |                            | BIII2b                    |
| d                                   | altri soggetti                       | 0,00 | 0,00 BIII2c BIII2d |                            | BIII2d                    |
| 3                                   | Altri titoli                         | 0,00 | 0,00 BIII3         |                            | BIII3                     |
| Totale immobilizzazioni finanziarie |                                      | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)         |                                      | 0,00 | 0,00               |                            |                           |

**AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024 AL 01/01/2024**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

|                      |  | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                |  | 2024 | 2023 | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------|--|------------------------------------------------------------|--|------|------|----------------------------|---------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE |  |                                                            |  |      |      |                            |                           |
| I                    |  | Rimanenze                                                  |  | 0,00 | 0,00 | CI                         | CI                        |
|                      |  | Totale rimanenze                                           |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| II                   |  | Crediti (2)                                                |  |      |      |                            |                           |
| 1                    |  | Crediti di natura tributaria                               |  |      |      |                            |                           |
| a                    |  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| b                    |  | Altri crediti da tributi                                   |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| c                    |  | Crediti da Fondi perequativi                               |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| 2                    |  | Crediti per trasferimenti e contributi                     |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| a                    |  | verso amministrazioni pubbliche                            |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| b                    |  | imprese controllate                                        |  | 0,00 | 0,00 | CII2                       | CII2                      |
| c                    |  | imprese partecipate                                        |  | 0,00 | 0,00 | CII3                       | CII3                      |
| d                    |  | verso altri soggetti                                       |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| 3                    |  | Verso clienti ed utenti                                    |  | 0,00 | 0,00 | CII1                       | CII1                      |
| 4                    |  | Altri Crediti                                              |  | 0,00 | 0,00 | CII5                       | CII5                      |
| a                    |  | verso l'erario                                             |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| b                    |  | per attività svolta per c/terzi                            |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| c                    |  | altri                                                      |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
|                      |  | Totale crediti                                             |  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024 AL 01/01/2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                               | 2024 | 2023               | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| III                         | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi        |      |                    |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni                                              | 0,00 | 0,00 CIII1,2,3,4,5 |                            | CIII1,2,3                 |
|                             | 2 Altri titoli                                                | 0,00 | 0,00 CIII6         |                            | CIII5                     |
|                             | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
| IV                          | Disponibilità liquide                                         |      |                    |                            |                           |
|                             | 1 Conto di tesoreria                                          | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
|                             | a Istituto tesoriere                                          | 0,00 | 0,00               |                            | CIV1a                     |
|                             | b presso Banca d'Italia                                       | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
|                             | 2 Altri depositi bancari e postali                            | 0,00 | 0,00 CIV1          |                            | CIV1b e CIV1c             |
|                             | 3 Denaro e valori in cassa                                    | 0,00 | 0,00 CIV2 e CIV3   |                            | CIV2 e CIV3               |
|                             | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
|                             | Totale Disponibilità Liquide                                  | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
|                             | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                  | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
| D) RATEI E RISCONTI         |                                                               |      |                    |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                  | 0,00 | 0,00 D             |                            | D                         |
| 2                           | Risconti attivi                                               | 0,00 | 0,00 D             |                            | D                         |
|                             | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                   | 0,00 | 0,00               |                            |                           |
|                             | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                  | 0,00 | 0,00               |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

|                                  |                                                                                              | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | 2024         | 2023         | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO              |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
| I                                | Fondo di dotazione                                                                           |                              |  | 462.207,00   | 462.207,00   | AI                         | AI                        |
| II                               | Riserve                                                                                      |                              |  | 273.281,59   | 276.551,98   |                            |                           |
| b                                | da capitale                                                                                  |                              |  | 0,00         | 0,00         | AI, AIII                   | AI, AIII                  |
| c                                | da permessi di costruire                                                                     |                              |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
| d                                | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |                              |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
| e                                | altre riserve indisponibili                                                                  |                              |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
| f                                | altre riserve disponibili                                                                    |                              |  |              |              |                            |                           |
| III                              | Risultato economico dell'esercizio                                                           |                              |  | 273.281,59   | 276.551,98   |                            |                           |
| IV                               | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   |                              |  | -157.116,58  | 146.063,91   | AIX                        | AIX                       |
| V                                | Riserve negative per beni indisponibili                                                      |                              |  | 1.119.804,86 | 973.740,95   | AVII                       |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  | 1.698.176,87 | 1.858.563,84 |                            |                           |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)      |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI     |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
| 1                                | Per trattamento di quiescenza                                                                |                              |  | 0,00         | 0,00         | B1                         | B1                        |
| 2                                | Per imposte                                                                                  |                              |  | 0,00         | 0,00         | B2                         | B2                        |
| 3                                | Altri                                                                                        |                              |  | 0,00         | 0,00         | B3                         | B3                        |
|                                  |                                                                                              |                              |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  | 0,00         | 0,00         | C                          | C                         |
|                                  |                                                                                              |                              |  | 0,00         | 0,00         |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  |                                                                                              |                              |  |              |              |                            |                           |
|                                  | </                                                                                           |                              |  |              |              |                            |                           |



AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                       |                                                  |  |  | 2024         | 2023                   | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--|--|--------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|
| D) DEBITI (1)                                      |                                                  |  |  |              |                        |                            |                           |
| 1                                                  | Debiti da finanziamento                          |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| a                                                  | prestiti obbligazionari                          |  |  | 0,00         | 0,00 D1 e D2           |                            | D1                        |
| b                                                  | v/ altre amministrazioni pubbliche               |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| c                                                  | verso banche e tesoriere                         |  |  | 0,00         | 0,00 D4                |                            | D3 e D4                   |
| d                                                  | verso altri finanziatori                         |  |  | 0,00         | 0,00 D5                |                            |                           |
| 2                                                  | Debiti verso fornitori                           |  |  | 4.157,11     | 537.377,13 D7          |                            | D6                        |
| 3                                                  | Acconti                                          |  |  | 0,00         | 0,00 D6                |                            | D5                        |
| 4                                                  | Debiti per trasferimenti e contributi            |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| a                                                  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| b                                                  | altre amministrazioni pubbliche                  |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| c                                                  | imprese controllate                              |  |  | 0,00         | 0,00 D9                |                            | D8                        |
| d                                                  | imprese partecipate                              |  |  | 0,00         | 0,00 D10               |                            | D9                        |
| e                                                  | altri soggetti                                   |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| 5                                                  | Altri debiti                                     |  |  | 585.522,80   | 229.738,16 D12,D13,D14 |                            | D11,D12,D13               |
| a                                                  | tributari                                        |  |  | 15.322,71    | 27.458,96              |                            |                           |
| b                                                  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale |  |  | 3.750,00     | 15.666,29              |                            |                           |
| c                                                  | per attività svolta per c/terzi (2)              |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| d                                                  | altri                                            |  |  | 566.450,09   | 186.612,91             |                            |                           |
| TOTALE DEBITI (D)                                  |                                                  |  |  | 589.679,91   | 767.115,29             |                            |                           |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |                                                  |  |  |              |                        |                            |                           |
| I                                                  | Ratei passivi                                    |  |  | 0,00         | 0,00 E                 |                            | E                         |
| II                                                 | Risconti passivi                                 |  |  | 0,00         | 0,00 E                 |                            | E                         |
| 1                                                  | Contributi agli investimenti                     |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| a                                                  | da altre amministrazioni pubbliche               |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| b                                                  | da altri soggetti                                |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| 2                                                  | Concessioni pluriennali                          |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| 3                                                  | Altri risconti passivi                           |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                        |                                                  |  |  | 0,00         | 0,00                   |                            |                           |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                     |                                                  |  |  | 2.287.856,78 | 2.625.679,13           |                            |                           |

AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024

| Allegato n.10 - Rendiconto della gestione |  |                                                  |      |      |                         |                        |
|-------------------------------------------|--|--------------------------------------------------|------|------|-------------------------|------------------------|
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)              |  |                                                  | 2023 | 2024 | Riferimento art.2424 cc | Riferimento DM 26/4/95 |
|                                           |  | CONTI D'ORDINE                                   |      |      |                         |                        |
|                                           |  | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 0,00 | 0,00 |                         |                        |
|                                           |  | 2) Beni di terzi in uso                          | 0,00 | 0,00 |                         |                        |
|                                           |  | 3) Beni dati in uso a terzi                      | 0,00 | 0,00 |                         |                        |
|                                           |  | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |                         |                        |
|                                           |  | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00 | 0,00 |                         |                        |
|                                           |  | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00 | 0,00 |                         |                        |
|                                           |  | 7) Garanzie prestate a altre imprese             | 0,00 | 0,00 |                         |                        |
|                                           |  | TOTALE CONTI D'ORDINE                            | 0,00 | 0,00 |                         |                        |

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

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

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CASERTA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024 AL 01/01/2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)     |                                                                                              | 2024 | 2023           | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO              |                                                                                              |      |                |                            |                           |
| I                                | Fondo di dotazione                                                                           | 0,00 | 0,00 A1        |                            | A1                        |
| II                               | Riserve                                                                                      | 0,00 | 0,00           |                            |                           |
|                                  | b da capitale                                                                                | 0,00 | 0,00 AII, AIII |                            | AII, AIII                 |
| c                                | da permessi di costruire                                                                     | 0,00 | 0,00           |                            |                           |
| d                                | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00 | 0,00           |                            |                           |
| e                                | altre riserve indisponibili                                                                  | 0,00 | 0,00           |                            |                           |
| f                                | altre riserve disponibili                                                                    | 0,00 | 0,00           |                            |                           |
| III                              | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 0,00 | 0,00 AIX       |                            | AIX                       |
| IV                               | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 0,00 | 0,00 AVII      |                            |                           |
| V                                | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0,00 | 0,00           |                            |                           |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)      |                                                                                              | 0,00 | 0,00           |                            |                           |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI     |                                                                                              |      |                |                            |                           |
| 1                                | Per trattamento di quiescenza                                                                | 0,00 | 0,00 B1        |                            | B1                        |
| 2                                | Per imposte                                                                                  | 0,00 | 0,00 B2        |                            | B2                        |
| 3                                | Altri                                                                                        | 0,00 | 0,00 B3        |                            | B3                        |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) |                                                                                              | 0,00 | 0,00           |                            |                           |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  |                                                                                              |      |                |                            |                           |
| TOTALE T.F.R. (C)                |                                                                                              | 0,00 | 0,00 C         |                            | C                         |
|                                  |                                                                                              | 0,00 | 0,00           |                            |                           |

**AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024 AL 01/01/2024**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

|                                |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                       |  | 2024 | 2023             | Riferimento art.2424 cc | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------------------|---|----------------------------------------------------|--|------|------------------|-------------------------|------------------------|
|                                |   | D) DEBITI (1)                                      |  |      |                  |                         |                        |
|                                | 1 | Debiti da finanziamento                            |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | a | prestiti obbligazionari                            |  | 0,00 | 0,00 D1 e D2     |                         | D1                     |
|                                | b | v/ altre amministrazioni pubbliche                 |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | c | verso banche e tesoriere                           |  | 0,00 | 0,00 D4          |                         | D3 e D4                |
|                                | d | verso altri finanziatori                           |  | 0,00 | 0,00 D5          |                         |                        |
|                                | 2 | Debiti verso fornitori                             |  | 0,00 | 0,00 D7          |                         | D6                     |
|                                | 3 | Acconti                                            |  | 0,00 | 0,00 D6          |                         | D5                     |
|                                | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi              |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | b | altre amministrazioni pubbliche                    |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | c | imprese controllate                                |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | d | imprese partecipate                                |  | 0,00 | 0,00 D9          |                         | D8                     |
|                                | e | altri soggetti                                     |  | 0,00 | 0,00 D10         |                         | D9                     |
|                                | 5 | Altri debiti                                       |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | a | tributari                                          |  | 0,00 | 0,00 D12,D13,D14 |                         | D11,D12,D13            |
|                                | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | c | per attivita svolta per c/terzi (2)                |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | d | altri                                              |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
| TOTALE DEBITI (D)              |   |                                                    |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                |   | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |  |      |                  |                         |                        |
| I                              |   | Ratei passivi                                      |  | 0,00 | 0,00 E           |                         | E                      |
| II                             |   | Risconti passivi                                   |  | 0,00 | 0,00 E           |                         | E                      |
|                                | 1 | Contributi agli investimenti                       |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | a | da altre amministrazioni pubbliche                 |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | b | da altri soggetti                                  |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | 2 | Concessioni pluriennali                            |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
|                                | 3 | Altri risconti passivi                             |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E)    |   |                                                    |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) |   |                                                    |  | 0,00 | 0,00             |                         |                        |

AMBITO TERRIOTRIALE OTTIMALE CASERTA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024 AL 01/01/2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | 2024 | 2023 | Riferimento<br>art.2424 cc | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------|------|----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE               |                                                  |      |      |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             | 0,00 | 0,00 |                            |                           |
| TOTALE CONTI D'ORDINE        |                                                  | 0,00 | 0,00 |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



# ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. ARL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici                                                    |                                                |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA CARLO CATTANEO 09 - 21013 - GALLARATE - VA |
| Codice Fiscale                                                     | 12236141003                                    |
| Numero Rea                                                         | VA 360581                                      |
| P.I.                                                               | 12236141003                                    |
| Capitale Sociale Euro                                              | 720.293 i.v.                                   |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA            |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 702209                                         |
| Società in liquidazione                                            | no                                             |
| Società con socio unico                                            | no                                             |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                                             |
| Appartenenza a un gruppo                                           | no                                             |

# Stato patrimoniale

|                                                       | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>                                         |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti    | 119        | 119        |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 164.411    | 289.249    |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 498.843    | 514.284    |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 1.000      | 1.000      |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 664.254    | 804.533    |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 5.549.701  | 6.937.180  |
| Totale crediti                                        | 5.549.701  | 6.937.180  |
| IV - Disponibilità liquide                            | 1.727.903  | 1.048.916  |
| Totale attivo circolante (C)                          | 7.277.604  | 7.986.096  |
| D) Ratei e risconti                                   | 20.897     | 19.118     |
| Totale attivo                                         | 7.962.874  | 8.809.866  |
| <b>Passivo</b>                                        |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale                                          | 720.293    | 718.115    |
| IV - Riserva legale                                   | 93.700     | 86.991     |
| VI - Altre riserve                                    | 636.527    | 636.529    |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                | 1.584.148  | 1.456.664  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 174.009    | 134.194    |
| Totale patrimonio netto                               | 3.208.677  | 3.032.493  |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 0          | 0          |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 305.083    | 257.749    |
| D) Debiti                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 3.927.875  | 4.753.465  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 363.637    | 590.909    |
| Totale debiti                                         | 4.291.512  | 5.344.374  |
| E) Ratei e risconti                                   | 157.602    | 175.250    |
| Totale passivo                                        | 7.962.874  | 8.809.866  |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 3.074.335        | 5.445.541        |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |                  |                  |
| altri                                                                                                             | 307.768          | 466.443          |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 307.768          | 466.443          |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                                                             | <b>3.382.103</b> | <b>5.911.984</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 16.864           | 12.264           |
| 7) per servizi                                                                                                    | 830.900          | 1.139.760        |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 134.277          | 140.898          |
| 9) per il personale                                                                                               |                  |                  |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 924.460          | 986.547          |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 220.798          | 227.128          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 220.295          | 131.838          |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 1.365.553        | 1.345.513        |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 150.810          | 159.145          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 286.019          | 1.626.925        |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 436.829          | 1.786.070        |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 163.147          | 542.277          |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                                              | <b>2.947.570</b> | <b>4.966.782</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                                                     | <b>434.533</b>   | <b>945.202</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |                  |                  |
| altri                                                                                                             | 1.526            | 821              |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 1.526            | 821              |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 1.526            | 821              |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |                  |                  |
| altri                                                                                                             | 47.382           | 63.783           |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 47.382           | 63.783           |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                                               | <b>(45.856)</b>  | <b>(62.962)</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                                          | <b>388.677</b>   | <b>882.240</b>   |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                   |                  |                  |
| imposte correnti                                                                                                  | 214.668          | 748.046          |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 214.668          | 748.046          |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                                         | <b>174.009</b>   | <b>134.194</b>   |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

Si evidenzia che il progetto di bilancio chiuso al 31/12/2024 viene presentato all'esame dell'assemblea dei soci nel maggior termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per particolari esigenze legate alla struttura ed all'oggetto della società con la conseguente necessità di disporre di un termine maggiore per la raccolta e l'elaborazione e la valutazione di tutti i dati contabili.

### **Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Nel presente bilancio non è stato inserito il rendiconto finanziario, in quanto l'art. 2435-bis c. 2 c.c. ne prevede l'esonero nella forma abbreviata.

Inoltre, sempre in riferimento alla redazione del bilancio in forma abbreviata, si evidenzia che non è stata redatta la Relazione sulla Gestione, in quanto facoltativa, evidenziando che non sussistono informazioni da rendere di cui ai punti 3) e 4) dell'art. 2428 c.c.

## **Principi di redazione**

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

### **Postulato della prudenza**

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

### **Postulato della prospettiva della continuità aziendale**

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Si sottolinea inoltre che l'andamento storico dei principali parametri economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa ha contribuito a confermare la capacità reddituale della società. Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024.

### **Postulato della rappresentazione sostanziale**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione e non della forma.

### **Postulato della competenza**

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, rilevabili con ragionevole certezza alla data di redazione e di approvazione da parte del Cda della società del presente prospetto contabile. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

### **Postulato della costanza nei criteri di valutazione**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro.

### **Postulato della rilevanza**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

### **Postulato della Comparabilità**

Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato**

Avendo la società redatto il bilancio in forma abbreviata si è derogato all'utilizzo del criterio del costo ammortizzato.

### **Compensazioni**



In merito a quanto previsto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice civile, si precisa che non sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge (e/o compensazioni previste dagli OIC).

### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12 /2024 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Nel prospetto che segue si indicano i movimenti delle immobilizzazioni e le consistenze iniziali e finali:

|                                      | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 512.149                         | 1.114.000                     | 1.000                           | 1.627.149                  |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 222.900                         | 599.716                       |                                 | 822.616                    |
| Valore di bilancio                   | 289.249                         | 514.284                       | 1.000                           | 804.533                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                 |                               |                                 |                            |
| Ammortamento dell'esercizio          | 122.516                         | 28.292                        |                                 | 150.808                    |
| Totale variazioni                    | (122.516)                       | (28.292)                      | -                               | (150.808)                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 512.149                         | 1.114.000                     | 1.000                           | 1.627.149                  |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 345.416                         | 628.008                       |                                 | 973.424                    |
| Valore di bilancio                   | 164.411                         | 498.843                       | 1.000                           | 664.254                    |

#### **Immobilizzazioni immateriali**

##### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali vengono capitalizzate solo a condizione che possano essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori.

##### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, normalmente non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato a quote costanti non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

### **Rivalutazione dei beni**

Nessun bene presente nel patrimonio della società è stato oggetto di rivalutazione.

### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali**

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario. Si evidenzia che nel decorso esercizio non si sono verificate perdite durevoli di valore di tali beni.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

## **Immobilizzazioni materiali**

### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre ad eventuali costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, , in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Le spese "incrementative" vengono eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

### Rivalutazione dei beni

Nessun bene presente nel patrimonio della società è stato oggetto di rivalutazione.

### Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

### Operazioni di locazione finanziaria

Alla data di chiusura del presente esercizio la società ha in essere un contratto di leasing che ha per oggetto impianti telefonici, il valore di tale contratto è poco significativo e pertanto non si forniscono ulteriori informazioni

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Non sussiste alcun riscontro contabile.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

Si rappresenta infatti che la società ha stanziato sia fondi di svalutazione per crediti specifici (in funzione dell'ammontare stimato di recupero) che un fondo svalutazione massivo, come meglio chiarito nel successivo paragrafo denominato "Crediti Commerciali"

Nelle tabelle che seguono vengono evidenziate le voci che compongono l'Attivo Circolante:

#### Crediti Verso Clienti

| Descrizione                     | Consistenza 2024 |
|---------------------------------|------------------|
| Crediti Per Fatture Emesse      | 3.578.472        |
| Crediti Per Fatture Da Emettere | 6.421.910        |
| F.di Svalutazione Crediti       | -4.527.125       |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>5.473.257</b> |

### Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 5.473.258 €.

e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di 10.000.382 € con gli appositi Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a -4.527.125 €.

Nel determinare l'accantonamento ai relativi fondi si è tenuto conto sia delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia delle stimate inesigibilità future, mediante:

- l'analisi di ciascun credito
- valutazione delle situazioni di presumibili perdite legate ad ogni singolo credito;
- calcolo degli indici di anzianità globali dei crediti per classi di scaduto e confronto con gli anni precedenti;

#### Crediti Tributari

| Descrizione                                | Consistenza 2024 |
|--------------------------------------------|------------------|
| Crediti erariali Quale Sostituto d'Imposta | 894              |
| Crediti Erariali Per Iva                   | 7.506            |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>8.400</b>     |

#### Crediti Verso Altri

| Descrizione                      | Consistenza 2024 |
|----------------------------------|------------------|
| Depositi Cauzionali              | 10.141           |
| Crediti Verso Enti Previdenziali | 12.169           |
| Crediti Verso Altri              | 45.733           |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>68.043</b>    |

#### Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31.12.2024 non sussistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 1.727.903 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 1.727.840 € - valutate al presumibile valore di realizzo coincidente con quello nominale - e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 63 € iscritte al valore nominale.

Non sussistono assegni in cassa.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.



Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

## **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato ai valori dell'attivo.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 718.115 € ed è diviso in quote ai sensi di legge.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nella tabella seguente si riportano le la movimentazione delle voci del patrimonio netto evidenziando che gli incrementi dell'esercizio sono correlati alla destinazione dell'utile dell'esercizio precedente

|                                 | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                 |                            | Altre destinazioni                                   | Decrementi       |                       |                          |
| Capitale                        | 718.115                    | 2.178                                                | -                |                       | 720.293                  |
| Riserva legale                  | 86.991                     | 6.709                                                | -                |                       | 93.700                   |
| Altre riserve                   |                            |                                                      |                  |                       |                          |
| Varie altre riserve             | 636.529                    | -                                                    | -                |                       | 636.529                  |
| Totale altre riserve            | 636.529                    | -                                                    | -                |                       | 636.527                  |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1.456.664                  | 127.484                                              | -                |                       | 1.584.148                |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 134.194                    | -                                                    | 134.194          | 174.009               | 174.009                  |
| Totale patrimonio netto         | 3.032.493                  | 136.371                                              | 134.194          | 174.009               | 3.208.677                |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal numero 7-bis, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, in aderenza a quanto previsto dal Principio Contabile n.28

|                       | Importo   | Possibilità di utilizzazione |
|-----------------------|-----------|------------------------------|
| Capitale              | 720.293   | B                            |
| Riserva legale        | 93.700    | A-B                          |
| Altre riserve         |           |                              |
| Varie altre riserve   | 636.529   | A-B                          |
| Totale altre riserve  | 636.527   |                              |
| Utili portati a nuovo | 1.584.148 | A-B-C                        |
| Totale                | 3.034.668 |                              |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

#### **Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2024**

Si segnala inoltre che non vi sono riserve in sospensione di imposta.

Di seguito è stata predisposta un' apposita tabella che analizza la composizione del capitale sociale.

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

| DESCRIZIONE                     | Totale    | di cui per riserve/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR) | di cui per riserve di utili | di cui per riserve in sospensione d'imposta | di cui per riserve di utili in regime di trasparenza |
|---------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Capitale sociale                | 720.293   |                                                                | 720.293                     |                                             |                                                      |
| Riserva legale                  | 93.700    |                                                                | 93.700                      |                                             |                                                      |
| Varie altre riserve             | 636.527   |                                                                | 636.527                     |                                             |                                                      |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1.584.148 |                                                                | 1.584.148                   |                                             |                                                      |

## Fondi per rischi e oneri

Non sussiste alcun riscontro contabile.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 305.083 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 257.749                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 47.334                                             |
| Totale variazioni             | 47.334                                             |
| Valore di fine esercizio      | 305.083                                            |

## Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Nelle tabelle che seguono vengono riportati i dettagli delle diverse categorie di debiti.

### Verso Banche

| Descrizione            | Consistenza 2024 |
|------------------------|------------------|
| Mutuo Passivo e.e.s    | 181.818          |
| Mutuo Passivo o. e.e.s | 363.637          |
| <b>TOTALE</b>          | <b>545.455</b>   |

I finanziamenti/mutui a lungo termine sono iscritti al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione.

**Verso Fornitori**

| Descrizione                                    | Consistenza 2024 |
|------------------------------------------------|------------------|
| Debiti Verso Fornitori Per Fatture Ricevute    | 353.341          |
| Debiti Verso Fornitori Per Fatture Da Ricevere | 2.618.028        |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>2.971.369</b> |

**Verso Erario**

| Descrizione                      | Consistenza 2024 |
|----------------------------------|------------------|
| Debiti Quale Sostituto D'imposta | 48.108           |
| Debiti Per Imposte Dirette       | 449.825          |
| Debiti Per Iva Sospesa           | 2.091            |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>500.024</b>   |

**Verso Enti Previdenziali**

| Descrizione       | Consistenza 2024 |
|-------------------|------------------|
| Debiti Verso Inps | 42.482           |
| <b>TOTALE</b>     | <b>42.482</b>    |

**Verso Altri**

| Descrizione              | Consistenza 2024 |
|--------------------------|------------------|
| Debiti Verso Dipendenti  | 193.728          |
| Debiti Verso Fondi Terzi | 15.311           |
| Debiti Diversi           | 23.143           |
| <b>TOTALE</b>            | <b>232.182</b>   |

## Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

I proventi per le prestazioni di servizi vengono iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" o fattura pro-forma inviata al cliente, tenendo conto che la rilevazione dei ricavi per competenza tiene conto di quanto riferito in merito ai postulati della prudenza e competenza per la redazione del bilancio, a cui si rinvia.

Di seguito in forma tabellare si forniscono la composizione della voce A1) Ricavi delle vendite e prestazioni

#### Ricavi delle Vendite e Prestazioni

| Descrizione                 | Consistenza 2024 |
|-----------------------------|------------------|
| Ricavi Piattaforma Asmecomm | 3.074.335        |
| <b>TOTALE</b>               | <b>3.074.335</b> |

e della voce A5) Altri ricavi e proventi

#### Altri ricavi e Proventi

| Descrizione                           | Consistenza 2024 |
|---------------------------------------|------------------|
| Altri Ricavi                          | 37.335           |
| Proventi da Locazioni                 | 20.928           |
| Ribaltamento Spese Pubblicazioni      | 8.761            |
| Proventi da Prestito Del Personale    | 150.411          |
| Rimborso Spese                        | 1.613            |
| Sopravvenienze Attive                 | 1.673            |
| Variazione Fondo Svalutazione Crediti | 71.081           |
| Plusvalenza alien. Cespitate          | 15.965           |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>307.767</b>   |

### Costi della produzione

In merito ai costi della produzione nelle tabelle che seguono si forniscono le voci che li hanno determinati:

#### Per Servizi

| Descrizione                     | Consistenza 2024 |
|---------------------------------|------------------|
| Servizi Finanziari              | 595              |
| Oneri relativi Parco Auto       | 6.559            |
| Altri Costi per Servizi         | 38.144           |
| Emolumento Revisore             | 8.320            |
| Spese di Pulizia                | 9.156            |
| Compenso Organismo Vigilanza    | 11.440           |
| Contributi Previdenziali CoCoCo | 11.678           |
| Spese Per Consumi               | 16.885           |
| Canone Assistenza/Manutenzioni  | 10.458           |
| Spese Condominiali              | 18.381           |



| Descrizione                         | Consistenza 2024 |
|-------------------------------------|------------------|
| Consulenze Fiscali/Lavoro/Notarile  | 176.060          |
| Emolumento Amministratore           | 46.800           |
| Oneri relativi ai Dipendenti        | 195.224          |
| Giunta Controllo Analogo            | 58.197           |
| Canone Utilizzo Piattaforme         | 63.663           |
| Spese Promozionali e Rappresentanza | 98.992           |
| Prestazioni di Terzi                | 51.349           |
| Spese assicurazioni diverse         | 9.000            |
| TOTALE                              | 830.901          |

Per Godimento Beni di Terzi

| Descrizione                     | Consistenza 2024 |
|---------------------------------|------------------|
| Canoni di Locazione Immobiliare | 56.101           |
| Noleggio Attrezzature           | 5.722            |
| Noleggio Autoveicoli            | 71.566           |
| Noleggio Software               | 888              |
| TOTALE                          | 134.277          |

Per Personale

| Descrizione                        | Consistenza 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| salari e stipendi                  | 924.460          |
| oneri sociali                      | 220.798          |
| trattamento di fine rapporto       | 62.229           |
| trattamento di quiescenza e simili | 53.388           |
| altri costi                        | 104.678          |
| TOTALE                             | 1.365.553        |

Oneri diversi di gestione

| Descrizione                  | Consistenza 2024 |
|------------------------------|------------------|
| Altri Oneri di Gestione      | 14.925           |
| Ammende e Sanzioni           | 1.605            |
| Contributi Liberali          | 70.000           |
| Contributo Per Pubblicazioni | 38.376           |
| Costi Non di Competenza      | 7.397            |
| Imposta Imu                  | 4.080            |
| Imposte e Tasse              | 8.377            |
| Materiale di Consumo         | 3.891            |
| Oneri Giudiziari             | 12.708           |
| Perdite Su Crediti           | 1.778            |
| Sopravvenienze Passive       | 10               |
| TOTALE                       | 163.147          |

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 47.382 €.

La loro composizione viene esplicitata nella tabella che segue:

Interessi e altri oneri finanziari

| Descrizione                           | Consistenza 2024 |
|---------------------------------------|------------------|
| Interessi Passivi Su Finanziamenti    | 34.971           |
| Interessi Su Dilazione Imposte        | 5.774            |
| Interessi Da Ravvedimento             | 1.766            |
| Interessi Passivi dilazione pagamenti | 4.871            |
| TOTALE                                | 47.382           |

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo. Si evidenzia che nel presente bilancio sono state contabilizzate le sole imposte correnti , pur in presenza di probabili differenze temporanee legate alla futura deducibilità fiscale delle perdite su crediti contabilizzate ma non dedotte dal reddito imponibile in relazione all'incertezza temporale sull'esercizio in cui potranno riversarsi.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti occupati al termine dell'esercizio è pari a 26 unità.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Nella tabella seguente si riportano i compensi spettanti all'organo amministrativo evidenziando che non sono state concesse anticipazioni né garanzie.

|          | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 46.800         |

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Il corrispettivo spettante al revisore unico per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'art. 14, comma 1 lettere a) e b) del D. Lgs n. 39/2010, svolta per l'esercizio chiuso al 31/12/2024, ammonta a 8.320 €.

#### **Modello 231**

La società, al fine di voler assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione delle attività aziendali e a tutela della propria immagine, ha da tempo proceduto all'adozione del Modello di organizzazione, gestione e controllo in linea con quanto previsto dal D. lgs. 231/2001 e dalle relative linee guida predisposte da Confindustria. Detta iniziativa, congiuntamente all'adozione del Codice Etico, è stata assunta nella convinzione che l'adozione di tale Modello — al netto delle prescrizioni contenute nel Decreto, che ai sensi dell'art. 1 indicano il modello quale facoltativo per Asmel Consortile- possa costituire un valido strumento di sensibilizzazione nei confronti di tutti i dipendenti della Società e di tutti gli altri soggetti alla stessa interessati, affinché seguano, nell'espletamento delle proprie attività, comportamenti conformi alla disposizione normativa, volti ad evitare la commissione dei reati presupposto. I modelli vengono adeguati e implementati costantemente così come costanti sono le attività di controllo e monitoraggio da parte dell'Odv composto da 3 membri. Per quanto riguarda tutti i principali aspetti del modello, l'Odv, la formazione, il sistema disciplinare e gli adeguamenti del modello, si rinvia a quanto pubblicato sul sito internet della società.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

#### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.**

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

**Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.**

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

**Informazioni sulle operazioni con parti correlate****Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.**

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate e non concluse a normali condizioni di mercato.

**Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale****Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.**

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

**Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Tra i fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio va ricordato che con la delibera n. 195/2024 del 23/04/2024 ANAC aveva sospeso fino al 30.06.2025 la qualificazione di Asmel Consortile quale centrale di committenza già rilasciata il 01/07/2023 ed aveva irrogato una sanzione amministrativa di euro 93.000,00 alla società. Detto provvedimento è stato prontamente impugnato avanti il Tribunale Amministrativo Regionale del Lazio. Con Sentenza 02878/2025, pubblicata in data 07.02.2025, il Tribunale Amministrativo Regionale del Lazio definitivamente pronunciandosi nel giudizio 05722/2025 Reg. Ric. Ha parzialmente accolto il ricorso proposto da Asmel Consortile Soc. Cons. a r.l. e per l'effetto ha annullato la sanzione amministrativa irrogata da ANAC. Con comunicazione a mezzo pec del 04.06.2025 ANAC ha comunicato di aver disposto lo sgravio dell'importo di euro 93.592,39 comprensivo degli interessi maturati.

**Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite****Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2024, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico
- Nota integrativa

e di riportare a nuovo l'utile netto conseguito dopo aver accantonato il 5% a Riserva Legale.

Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2019.

**Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.**

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del Codice civile.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

L'organo amministrativo.

Amministratore delegato

Firmato MICHELE IULIANO

"Firma digitale"



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Amministratore delegato

Firmato MICHELE IULIANO

"Firma digitale"

---

# **CONSORZIO A.S.I. DI CASERTA**

---

***BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024***

*Redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis C.C.*

**CONSORZIO A.S.I. DI CASERTA**

**VIALE MATTEI N. 36 - 81100 - CASERTA - CE**

**Capitale Sociale Euro 324.201,92 parte versata Euro 321.722,92**

**Codice fiscale 80005370616 Partita IVA 01088160617**

## CONSORZIO A.S.I. DI CASERTA

VIALE MATTEI N. 36 - 81100 - CASERTA - CE

Codice fiscale 80005370616

Capitale Sociale Euro 324.202 parte versata Euro 321.723

### BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

Redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis C.C.

|                                                           | 31/12/2024        | 31/12/2023        |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                 |                   |                   |
| <b>Attivo</b>                                             |                   |                   |
| A) <b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> | <b>2.479</b>      | <b>15.499</b>     |
| B) <b>Immobilizzazioni</b>                                |                   |                   |
| I - <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                   | 935               | 1.340             |
| II - <i>Immobilizzazioni materiali</i>                    | 23.394.176        | 26.643.728        |
| III - <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>                 | 1.316.802         | 1.249.883         |
| Totale immobilizzazioni (B)                               | <b>24.711.913</b> | <b>27.894.951</b> |
| C) <b>Attivo circolante</b>                               |                   |                   |
| I - <b>Rimanenze</b>                                      | <b>10.008.338</b> | <b>10.355.060</b> |
| II - <b>Crediti</b>                                       |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                    | 21.357.123        | 20.193.817        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                    | 1.423.785         | 1.423.785         |
| Totale crediti                                            | <b>22.780.908</b> | <b>21.617.602</b> |
| IV - <i>Disponibilità liquide</i>                         | 789.592           | 1.169.381         |
| Totale attivo circolante (C)                              | <b>33.578.838</b> | <b>33.142.043</b> |
| D) <b>Ratei e risconti</b>                                | <b>403.518</b>    | <b>336.272</b>    |
| <b>Totale attivo</b>                                      | <b>58.696.748</b> | <b>61.388.765</b> |

|                            |         |         |
|----------------------------|---------|---------|
| <b>Passivo</b>             |         |         |
| A) <b>Patrimonio netto</b> |         |         |
| I - <i>Capitale</i>        | 324.202 | 324.202 |
| IV - <i>Riserva legale</i> | 70.456  | 53.613  |

|      |                                                           |                   |                   |
|------|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| VI - | <i>Altre riserve</i>                                      | 11.259.348        | 10.939.319        |
| IX - | <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                     | <b>77.027</b>     | <b>336.873</b>    |
|      | Totale patrimonio netto                                   | <b>11.731.033</b> | <b>11.654.007</b> |
| B)   | <b>Fondi per rischi e oneri</b>                           | <b>8.032.369</b>  | <b>7.143.733</b>  |
| C)   | <b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>1.284.167</b>  | <b>1.193.392</b>  |
| D)   | <b>Debiti</b>                                             |                   |                   |
|      | esigibili entro l'esercizio successivo                    | 33.053.259        | 35.146.038        |
|      | esigibili oltre l'esercizio successivo                    | 4.595.920         | 6.251.595         |
|      | Totale debiti                                             | <b>37.649.179</b> | <b>41.397.633</b> |
| E)   | <b>Ratei e risconti</b>                                   | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|      | <b>Totale passivo</b>                                     | <b>58.696.748</b> | <b>61.388.765</b> |
|      |                                                           | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |

**Conto economico**

|            |                                                            |                  |                  |
|------------|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| A)         | <b>Valore della produzione</b>                             |                  |                  |
| 1)         | ricavi delle vendite e delle prestazioni                   | 6.202.569        | 6.417.948        |
| 5)         | <b>altri ricavi e proventi</b>                             |                  |                  |
|            | altri                                                      | 1.712.769        | 2.887.344        |
|            | Totale altri ricavi e proventi                             | <b>1.712.769</b> | <b>2.887.344</b> |
|            | Totale valore della produzione                             | <b>7.915.338</b> | <b>9.305.292</b> |
| B)         | <b>Costi della produzione</b>                              |                  |                  |
| 6)         | per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci      | 6.520            | 11.447           |
| 7)         | per servizi                                                | 1.965.955        | 1.894.108        |
| 8)         | per godimento di beni di terzi                             | 7.112            | 10.043           |
| 9)         | <b>per il personale</b>                                    |                  |                  |
|            | a) salari e stipendi                                       | 1.224.860        | 1.155.142        |
|            | b) oneri sociali                                           | 338.756          | 312.582          |
| c), d), e) | trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza,   |                  |                  |
|            | altri costi del personale                                  | 125.672          | 97.166           |
|            | Totale costi per il personale                              | <b>1.689.288</b> | <b>1.564.890</b> |
| 10)        | <b>ammortamenti e svalutazioni</b>                         |                  |                  |
| a), b), c) | ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e          |                  |                  |
|            | materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni       | 1.387.710        | 1.390.834        |
| d)         | svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e | 783.802          | 863.305          |

|     |                                                                                   |                  |                  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|     | delle disponibilità liquide                                                       |                  |                  |
|     | Totale ammortamenti e svalutazioni                                                | <b>2.171.512</b> | <b>2.254.139</b> |
| 11) | variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci      | 346.722          | 1.422.544        |
| 12) | accantonamenti per rischi                                                         | 459.425          | 41.289           |
| 13) | altri accantonamenti                                                              | 621.915          | 1.031.058        |
| 14) | oneri diversi di gestione                                                         | 372.585          | 549.778          |
|     | Totale costi della produzione                                                     | <b>7.641.034</b> | <b>8.779.296</b> |
|     | <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                     | <b>274.304</b>   | <b>525.996</b>   |
| C)  | <b>Proventi e oneri finanziari</b>                                                |                  |                  |
| 16) | <b>altri proventi finanziari</b>                                                  |                  |                  |
|     | d) proventi diversi dai precedenti                                                |                  |                  |
|     | altri                                                                             | 36.607           | 68.107           |
|     | Totale proventi diversi dai precedenti                                            | <b>36.607</b>    | <b>68.107</b>    |
|     | Totale altri proventi finanziari                                                  | <b>36.607</b>    | <b>68.107</b>    |
| 17) | <b>interessi e altri oneri finanziari</b>                                         |                  |                  |
|     | altri                                                                             | 32.884           | 157.230          |
|     | Totale interessi e altri oneri finanziari                                         | <b>32.884</b>    | <b>157.230</b>   |
|     | Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | <b>3.723</b>     | <b>-89.123</b>   |
| D)  | <b>Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>                   |                  |                  |
|     | <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                          | <b>278.027</b>   | <b>436.873</b>   |
| 20) | <b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>       |                  |                  |
|     | imposte correnti                                                                  | 201.000          | 100.000          |
|     | Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | <b>201.000</b>   | <b>100.000</b>   |
| 21) | <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                             | <b>77.027</b>    | <b>336.873</b>   |

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

## CONSORZIO A.S.I. DI CASERTA

VIALE MATTEI N. 36 - 81100 - CASERTA - CE

Codice fiscale 80005370616

Capitale Sociale Euro 324.202 parte versata Euro 321.723

### Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

#### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consorziati,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un utile netto pari a 77.027 € contro un utile netto di 336.873 € dell'esercizio precedente.

#### Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Nel presente bilancio non è stato inserito il rendiconto finanziario, in quanto l'art. 2435-bis c. 2 c.c. ne prevede l'esonero nella forma abbreviata.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.



**Principi di redazione****Principi di redazione del bilancio**

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

**Postulato della prudenza**

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

**Postulato della prospettiva della continuità aziendale**

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

**Postulato della rappresentazione sostanziale**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

**Postulato della competenza**

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della

determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

#### **Postulato della costanza nei criteri di valutazione**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.

#### **Postulato della rilevanza**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio 11 OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39) in quanto gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

#### **Postulato della Comparabilità**

Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, non è stato necessario ricorrere ad alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità.

#### **Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

#### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si rilevano problematiche di comparabilità tra i due esercizi presentati non è stato necessario adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

|                                         |
|-----------------------------------------|
| <b>Criteri di valutazione applicati</b> |
|-----------------------------------------|

**Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato**

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

**Ordine di esposizione**

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'OIC 12 punto 16).

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice civile, secondo le seguenti modalità: lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

### **Altre informazioni**

#### **Attività del Consorzio ASI di Caserta**

Il Consorzio Asi di Caserta è un consorzio costituito ai sensi della Legge 317/91 e dalla legge della Regione Campania n.19 del 6 dicembre 2013 (ex legge n.16 del 13 agosto 1998).

Il territorio di competenza Asi è delimitato ai suoi 14 agglomerati industriali estendendosi su una superficie di oltre 4.000 ha: Volturno Nord, Ponteselice, San Nicola La Strada, San Marco Evangelista, Marcianise, Aversa Nord, Vairano- Caianello, Matese, Cancellò Nord, Mignano, Teano, Tora, Sessa Aurunca, Capua Nord e Capua Sud. Questi agglomerati si possono racchiudere in 4 Aree: 1) Capua /Volturno Nord 2) Marcianise/Aversa nord; 3) Caserta/San Nicola; 4) Alto casertano.

Alcuni dei siti industriali sono contigui tra loro come San Marco – Marcianise -Aversa Nord ed anche dai centri urbani. La maggior parte di essi gravitano nella porzione del territorio provinciale meglio servita dai collegamenti stradali (A1/A3/S.S.26), dall'Interporto Sud Europa (Interporto di i livelli Maddaloni – Marcianise), inoltre relativamente vicini al porto di Napoli, all'aeroporto di Napoli, alta velocità, metropolitana regionale, reti viarie. Significativa è la vicinanza ad importanti poli di ricerca (CIRA Centro Italiano Ricerche Aerospaziali) e ben due università (Federico II e l'Università della Campania Luigi Vanvitelli).

#### **AREA MARCIANISE / AVERSA NORD**

La prima del Sud e la quinta in Italia: attrattiva per imprese di medie e grandi dimensioni con forte orientamento produttivo/commerciale nazionale ed internazionale.

In presenza di condizioni insediative vantaggiose in termini di costo ma con poca disponibilità di area, l'agglomerato basa la sua attrattiva sul livello delle infrastrutture e dei servizi offerti alle imprese, sulle opportunità di collaborazione con i soggetti presenti nel territorio e la sua eccellente collocazione strategica.

#### **CAPUA/VOLTURNO NORD**

Area (457 ha) attrattiva per imprese di medie e grandi dimensioni con forte orientamento produttivo/commerciale nazionale e internazionale.

In presenza di condizioni insediative vantaggiose in termini di costo e disponibilità di area, l'agglomerato basa la sua attrattiva sui corposi investimenti per la riqualificazione delle infrastrutture di avanguardia e dei servizi offerti alle imprese e sulle opportunità di collaborazione con i soggetti presenti nel territorio.

#### **ALTO CASERTANO**

Area attrattiva per imprese di piccole dimensioni fortemente radicate nel territorio e prevalentemente orientate al mercato locale.

L'area si caratterizza per le condizioni insediative particolarmente vantaggiose verso aziende di dimensioni minori, agendo quindi su bassi costi, semplificazione e rapidità amministrativa. Sono comunque curati i servizi, in particolare per accompagnare lo sviluppo competitivo e dimensionale delle imprese locali insediate. In queste aree lo sviluppo è fortemente condizionato da locazione agricola e paesaggistica aziendale.

In atto le procedure per l'attuazione dei progetti APEA.

#### **CASERTA/SAN NICOLA**

Area attrattiva per imprese di piccole dimensioni. L'area si caratterizza per le condizioni insediative particolarmente vantaggiose verso aziende di dimensioni minori, agendo su bassi costi.

L'agglomerato basa la sua attrattiva sulla collocazione strategica.

In attuazione della nuova normativa regionale, il Consorzio ASI sta procedendo alla attuazione del

nuovo PRG per agglomerati mediante Conferenze di Servizi.

Inoltre, con numerosi comuni, sono state avviate le procedure per il trasferimento al Consorzio ASI della gestione dei Piani Comunali di Insediamento Produttivo.

### **Funzioni del Consorzio**

Il Consorzio Asi Caserta nel quadro delle previsioni di programmazione socio-economica della Regione Campania promuove, nell'ambito dei propri agglomerati e nuclei industriali, le condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività imprenditoriali e dei relativi servizi alle imprese; esercita le funzioni amministrative relative all'adozione di piani e di attrezzatura ambientale delle aree consortili, alle espropriazioni dei suoli e delle eventuali accessioni ed alla loro assegnazione per attività produttive e dei servizi alle imprese nonché agli atti di assegnazione degli impianti e dei servizi consortili; definisce le forme di confronto con le associazioni imprenditoriali più rappresentative del comparto industriale e gli enti locali, anche mediante la convocazione di conferenze periodiche e la predisposizione di sportelli unici consortili, in accordo con gli sportelli dei Comuni e della Regione, per promuovere lo sviluppo produttivo nelle zone d'intervento, compresa la presentazione di progetti che possono usufruire di finanziamenti regionali, nazionali e dell'Unione europea; svolge le attività in materia di realizzazione, adeguamento e gestione di infrastrutture, di aree attrezzate e di servizi, anche attraverso la costituzione di società miste che prevedono la partecipazione delle imprese insediate o mediante il ricorso a soggetti esperti, da individuare con procedure di evidenza pubblica e le attività di servizio a sostegno delle iniziative imprenditoriali. Nel perseguimento dei propri scopi il Consorzio può attivare servizi di consulenza e servizi reali alle imprese.

Il Consorzio nei limiti delle proprie prerogative:

1. adotta propri piani di assetto delle aree e dei nuclei industriali ai sensi dell'art. 8 della Legge Regionale n. 19 del 6 dicembre 2013 s.m.i.;
2. adotta propri programmi di sviluppo in conformità agli indirizzi regionali di programmazione socio-economica e territoriale come definiti all'art.13 della Legge Regionale n. 19 del 6 dicembre 2013 s.m.i. finalizzati alla valorizzazione ed al consolidamento delle attività imprenditoriali maggiormente rilevanti dal punto di vista sociale;
3. progetta, realizza e gestisce, gli spazi, gli immobili e i servizi essenziali all'insediamento ed al lavoro delle imprese, ivi comprese le opere di urbanizzazione, le infrastrutture ed i servizi comuni destinati alle attività collettive, al verde pubblico, ai parcheggi, ai rustici industriali, ai centri commerciali e di servizi, in conformità alla vigente legislazione urbanistica;
4. progetta, realizza e gestisce, all'interno degli agglomerati industriali, gli impianti di depurazione degli scarichi, di trattamento delle acque, le reti idriche di acqua potabile e riciclata, le reti fognanti, i pozzi di attingimento di acqua di falda;
5. progetta, realizza e gestisce, all'interno degli agglomerati industriali, gli impianti di produzione e



approvvigionamento di energia elettrica, di distribuzione di gas naturale, di fonti energetiche rinnovabili, a servizio delle aree industriali e delle aziende insediate;

6. gestisce, anche in accordo con gli enti competenti, le opere di urbanizzazione, i beni, le infrastrutture ed i servizi comuni di ciascun agglomerato industriale, con particolare riferimento alla rete stradale, ai sistemi di trasporto ed alla mobilità sostenibile, alla manutenzione del verde, alla vigilanza ed alla sicurezza interna, alla raccolta dei rifiuti, ai servizi antincendio, alle reti di monitoraggio per inquinanti, alla raccolta e divulgazione di dati meteorologici, alla cartellonistica ed agli impianti sportivi;
7. contribuisce al miglioramento della qualità del lavoro in ciascun agglomerato industriale attraverso azioni volte a promuovere attività volte alla realizzazione ed eventuale gestione, a titolo esemplificativo, di: sistemi di rete locale senza fili o a banda larga; servizi postali, di lavanderia e farmacia; asili nido e scuole; attività centralizzate di formazione, di conciliazione dei tempi casa-lavoro; sportelli bancari; servizi di ristorazione; strutture di ospitalità e centri congressi;
8. cura le attività indirette utili per il miglioramento della competitività territoriale;
9. incentiva lo sviluppo di risorse immateriali;
10. favorisce i processi di espansione aziendale anche assicurando priorità, nell'assegnazione delle aree, agli stabilimenti contigui già insediati nell'area interessata.

Il Consorzio cura la realizzazione di progetti e programmi in favore delle imprese industriali nel settore ambientale e della protezione dell'ambiente anche per mezzo di reti di imprese, promuovendo comportamenti di sviluppo sostenibile e la diffusione delle indicazioni delle migliori tecniche disponibili per favorire la prevenzione dell'inquinamento ed il continuo miglioramento delle prestazioni ambientali delle zone industriali.

A tal fine il Consorzio:

1. definisce con i Comuni nei cui territori ricadono gli agglomerati industriali gli accordi per attivare lo sportello unico delle imprese, come unica struttura responsabile dell'intero procedimento per la realizzazione, l'ampliamento, la ristrutturazione, la riconversione di impianti produttivi e per l'esecuzione di opere interne ai fabbricati nonché per la determinazione delle aree destinate agli investimenti produttivi;
2. persegue la riduzione delle emissioni climalternanti e dei rifiuti, la diminuzione dell'inquinamento atmosferico, il riciclo di acque reflue e il loro riuso ai fini industriali ed antincendio e per il risparmio di acqua potabile;
3. favorisce l'applicazione di strumenti di monitoraggio per la conoscenza sistematica delle caratteristiche qualitative del territorio e per la verifica dell'andamento di indicatori di prestazioni definite;

4. ricerca le forme di finanziamento, gli strumenti di incentivazione o la semplificazione burocratica volti a premiare le organizzazioni in linea con gli orientamenti della strategia ambientale;
5. concorre al miglioramento della raccolta, della separazione e del recupero dei rifiuti, sostenendo, nei limiti delle proprie prerogative e delle proprie competenze, lo sviluppo e l'organizzazione dei mercati locali, del lavoro e la creazione di filiere locali;
6. provvede, nei limiti delle proprie prerogative e della dotazione finanziaria, all'adeguamento della dotazione infrastrutturale e alle specifiche esigenze delle attività economico-imprenditoriali dei consorziati;
7. attua e promuove, nei limiti delle proprie prerogative, le azioni per il sostegno dei livelli occupazionali e per la formazione delle risorse umane locali, anche mediante accordi con le Università e con gli istituti di ricerca finalizzati all'orientamento ed alla formazione professionale dei lavoratori, dei quadri direttivi ed intermedi e dei giovani imprenditori;
8. progetta e realizza i rustici industriali da assegnare a condizioni agevolate ai giovani imprenditori per l'avvio di nuove attività produttive, anche mediante agevolazioni relative alle spese correnti dovute per la gestione e la manutenzione delle aree consortili;
9. progetta, realizza e gestisce, salvo diversa disposizione di legge, gli impianti di produzione e di distribuzione di energia prodotta da fonti rinnovabili, a servizio delle aziende insediate nelle aree industriali di competenza.

#### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il Consorzio vanta nei confronti dei consorziati crediti per versamenti del fondo consortile ancora dovuto e già richiamati. Il credito è relativo alla quota del comune di Canello ed Arnone per Euro 2.479 per il quale è in corso la procedura di recupero forzata.

Nel prospetto allegato si riporta il dettaglio del valore di inizio e fine esercizio e delle variazioni avvenute:

#### Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (prospetto)

|                                   | Crediti per versamenti dovuti e richiamati | Crediti per versamenti dovuti non richiamati | Totale crediti per versamenti dovuti |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | 15.499                                     |                                              | 15.499                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  | -13.020                                    |                                              | -13.020                              |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   | 2.479                                      |                                              | 2.479                                |

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del Codice civile hanno determinato i seguenti cambiamenti nella modalità espositiva:

- per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato

patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni. Si indicano pertanto di seguito, i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni:

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato (prospetto)**

|                                                                   | Immobilizzaz<br>ioni<br>immateriali | Immobilizzaz<br>ioni materiali | Immobilizzaz<br>ioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzaz<br>ioni |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                     |                                |                                     |                                |
| Costo                                                             | 1.340                               | 70.835.182                     | 1.249.883                           | 72.086.405                     |
| Rivalutazioni                                                     |                                     |                                |                                     |                                |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 |                                     | 44.191.455                     |                                     | 44.191.455                     |
| Svalutazioni                                                      |                                     |                                |                                     |                                |
| Valore di bilancio                                                | 1.340                               | 26.643.727                     | 1.249.883                           | 27.894.950                     |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                     |                                |                                     |                                |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 3.750                               | 2.694.072                      |                                     | 2.697.822                      |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            |                                     |                                |                                     |                                |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) |                                     |                                | 1.002                               | 1.002                          |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           |                                     | 150.335                        |                                     | 150.335                        |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 4.155                               | 1.385.934                      |                                     | 1.390.089                      |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            |                                     | 4.709.465                      |                                     | 4.709.465                      |
| Altre variazioni                                                  |                                     |                                |                                     |                                |
| Totale variazioni                                                 | -405                                | -3.250.992                     | -1.002                              | -3.252.399                     |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                     |                                |                                     |                                |
| Costo                                                             | 5.090                               | 73.512.097                     | 1.316.802                           | 74.833.989                     |
| Rivalutazioni                                                     |                                     | 150.335                        |                                     | 150.335                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 4.155                               | 45.558.791                     |                                     | 45.562.946                     |
| Svalutazioni                                                      |                                     | 4.709.465                      |                                     | 4.709.465                      |
| <b>Valore di bilancio</b>                                         | 935                                 | 23.394.176                     | 1.316.802                           | 24.711.913                     |

**Immobilizzazioni immateriali**

**Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe

a svalutare l'immobilizzazione.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e, conformemente al parere favorevole del collegio sindacale, vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.

#### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato a quote costanti non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

#### **Rivalutazione dei beni**

In ossequio a quanto stabilito dall'art.10 della Legge n.72/1983 - dall'art. 7 della Legge n.408/90 - dall'art. 27 della Legge nr.413/91 e dagli artt. da 10 a 16 della Legge nr.342/2000, si precisa che non sussistono nel patrimonio sociale immobilizzazioni i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione monetaria.

I beni sono stati rivalutati per categorie omogenee, in ossequio a quanto previsto dalla norma.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali**

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

Inoltre, si segnalano le eventuali differenze rispetto a svalutazioni operate negli esercizi precedenti, dando evidenza della loro influenza sui risultati economici dell'esercizio.

#### **Immobilizzazioni materiali**

##### **Criteri di valutazione adottati**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di

acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

### **Ammortamento**

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione

in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

I contributi in conto capitale vengono iscritti a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui riferiscono.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali**

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, si procede a rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

#### **Terreni e fabbricati**

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari.

#### **Macchinari ed attrezzature**

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

#### **Impianti**

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.



Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2024 risultano pari a 23.394.176 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)**

|                                                                   | <b>Terreni e fabbricati</b> | <b>Impianti e macchinario</b> | <b>Attrezzature industriali e commerciali</b> | <b>Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b> | <b>Totale Immobilizzazioni materiali</b> |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                             |                               |                                               |                                         |                                                      |                                          |
| Costo                                                             | 62.081.318                  | 68.974                        | 5.952                                         | 280.147                                 | 8.398.791                                            | 70.835.182                               |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 43.899.006                  | 59.310                        | 1.402                                         | 231.736                                 |                                                      | 44.191.454                               |
| Valore di bilancio                                                | 18.182.312                  | 9.664                         | 4.550                                         | 48.411                                  | 8.398.791                                            | 26.643.728                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                             |                               |                                               |                                         |                                                      |                                          |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 15.770                      |                               | 4.329                                         | 1.190                                   | 2.688.553                                            | 2.694.072                                |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) |                             |                               |                                               |                                         | 15.770                                               | 15.770                                   |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 150.335                     |                               |                                               |                                         |                                                      | 150.335                                  |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 1.359.230                   | 2.921                         | 3.132                                         | 20.651                                  |                                                      | 1.385.934                                |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            |                             |                               |                                               |                                         | 4.709.465                                            | 4.709.465                                |
| Totale variazioni                                                 | -1.193.125                  | -2.921                        | 1.197                                         | -19.461                                 | -2.036.682                                           | -3.250.992                               |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                             |                               |                                               |                                         |                                                      |                                          |
| Costo                                                             | 62.082.310                  | 68.974                        | 7.902                                         | 281.337                                 | 11.071.574                                           | 73.512.097                               |
| Rivalutazioni                                                     | 150.335                     |                               |                                               |                                         |                                                      | 150.335                                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 45.243.458                  | 62.231                        | 2.155                                         | 250.947                                 |                                                      | 45.558.791                               |
| Svalutazioni                                                      |                             |                               |                                               |                                         | 4.709.465                                            | 4.709.465                                |
| Valore di bilancio                                                | 16.989.187                  | 6.743                         | 5.747                                         | 30.390                                  | 6.362.109                                            | 23.394.176                               |

In riferimento alle **immobilizzazioni materiali** si evidenzia la conclusione, a margine delle attività di collaudo Tecnico-Amministrativo avvenuto nel corso dell'esercizio 2024, del Progetto "Sicurezza e

ambiente nella Terra dei Fuochi: Infrastrutture per videosorveglianza e monitoraggio ambientale aree Asi Caserta finalizzato a preservare il libero e sano sviluppo delle imprese operanti nel territorio e le condizioni di salute della popolazione autoctona. Il progetto realizzato mira al presidio dei principali tre agglomerati industriali di diretta competenza del Consorzio ASI di Caserta, attraverso apparati di ripresa "intelligenti" installati, con il supporto di sensori per il monitoraggio dell'aria. Tali strumenti consentono la rapida rilevazione di eventuali atti criminosi e prevedono un collegamento diretto con le centrali operative delle Forze di Polizia locali, per il tempestivo intervento delle stesse e la rapida messa in sicurezza delle aree colpite. Il costo totale del progetto è pari a € 4.987.210,56 a valere sul Pon Legalità 2014/2020. Alla data del 31/12/2024 il Consorzio resta in attesa del ricevimento di ulteriori somme a saldo e copertura delle spese anticipate, a valere sul POC legalità 2014/2020.

\*\*\*\*\*

In riferimento alle **immobilizzazioni in corso** si ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- Progetto Volturmo Nord finanziato con mutuo stipulato il 14/12/2005 per un importo massimo di Euro 25.000.000,00 oltre interessi con Banca Intesa Sanpaolo ex BIIS ex Banca Opi e coperto da contributo regionale.

| Anno        | Importo di competenza imputato in contabilità | Quota capitale residua su mutuo Banca Intesa Sanpaolo | Contributo Regionale Ricevuto | Rata pagata/scaduta |
|-------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Al 01.01.05 | 220.148                                       | -                                                     | -                             | -                   |
| 2005        | 428.662                                       | 25.000.000                                            | -                             | -                   |
| 2006        | 1.203.888                                     | 24.028.453                                            | 1.549.371                     | 1.549.371           |
| 2007        | 6.100.891                                     | 23.509.663                                            | 1.549.371                     | 1.549.371           |
| 2008        | 7.800.790                                     | 22.968.621                                            | 1.549.371                     | 1.549.371           |
| 2009        | 4.763.139                                     | 20.513.267                                            | 1.549.371                     | 1.930.546           |
| 2010        | 569.230                                       | 19.624.555                                            | 1.549.371                     | 1.800.907           |
| 2011        | 34.409                                        | 18.665.344                                            | 1.549.371                     | 1.800.907           |
| 2012        | 49.336                                        | 17.664.994                                            | 1.549.371                     | 1.800.907           |

|               |                   |            |                   |                   |
|---------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|
| 2013          | 210               | 16.621.738 | 1.549.371         | 1.800.907         |
| 2014          | 54.394            | 15.533.736 | 1.549.371         | 1.800.907         |
| 2015          | -                 | 14.399.071 | 1.549.371         | 1.800.907         |
| 2016          | 210               | 13.215.739 | 1.549.371         | 1.800.907         |
| 2017          | 210               | 11.981.655 | 1.549.371         | 1.800.907         |
| 2018          | -                 | 10.694.641 | 1.549.371         | 1.800.907         |
| 2019          | 600               | 9.352.426  | 1.549.371         | 1.800.907         |
| 2020          | -                 | 8.204.181  | 1.549.371         | 1.549.371         |
| 2021          | 16.996            | 6.744.362  | 1.549.371         | 1.811.696         |
| 2022          | 3000              | 5.221.392  | 1.549.371         | 1.811.696         |
| 2023          | -                 | 3.634.205  | 1.549.371         | 1.811.696         |
| 2024          | -                 | 1.978.380  | 1.549.371         | 1.811.696         |
| <b>Totale</b> | <b>21.246.113</b> | <b>-</b>   | <b>29.438.049</b> | <b>33.383.884</b> |

In data 14/12/2005 è stato stipulato contratto di mutuo con Banca Opi per la realizzazione del progetto "Volturno Nord" per l'importo complessivo di € 25.000.000,00, accreditati totalmente sul deposito fruttifero appositamente acceso. Si precisa che tale mutuo è finanziato per l'importo complessivo (incluso interessi) di € 30.987.413,80 da contributo regionale a fronte di un esborso complessivo presunto di € 37.467.392,18 che al 31/12/2009, con l'utilizzo dell'importo degli interessi attivi netti di € 1.509.931 maturati sul conto fruttifero, è stato rideterminato. Pertanto, la rata a carico del Consorzio è passata da € 381.175 ad € 251.536 fino alla scadenza prevista per il 30/06/2025.

Si evidenzia che in merito al contratto di mutuo, nel corso del 2020, in seguito agli effetti negativi della pandemia da Covid-19, di concerto con quanto previsto dall'art. 113 del D.L. n. 34 del 19 maggio 2020 in materia di "Rinegoziazione mutui enti locali", il Consorzio ha richiesto la "sospensione della quota capitale delle rate di ammortamento con scadenza nell'anno 2020, con conseguente modifica del relativo piano di ammortamento. La richiesta è stata approvata nel corso dell'anno 2022 con contestuale soppressione della rata per la sola parte a carico del Consorzio, scaduta nell'anno 2020, e rideterminazione del piano di ammortamento. Pertanto la rata a carico del Consorzio è passata da € 251.536 ad € 262.325 fino alla scadenza prevista il 30/06/2024 e ad € 513.862 per la scadenza prevista il 30/06/2025.

Inoltre, è opportuno evidenziare che in merito al contratto di mutuo di che trattasi, alla data del 31/12/2023, il Consorzio risultava essere debitore per € 158.618,87 quale residuo sulla rata scaduta al 30/06/2022 e per € 262.325,24 quale rata scaduta al 30/06/2023. Tali importi sono stati oggetto di *Addendum* al contratto di finanziamento finalizzato alla determinazione di un piano di rientro dilazionato

in n.20 rate con contestuale stralcio degli interessi di mora maturati. La sottoscrizione del piano di rientro è avvenuta in data 12/03/2024 e alla data del 31/12/2024 residua il pagamento di n. 10 rate per un importo complessivo pari a € 210.472,02.

- Progetto riqualificazione del viale principale di accesso agglomerato Marcianise – Decreto Dirigenziale 848 del 09/10/2010 a valere su P.O. FESR 2007/2013.

| <b>Anno</b>   | <b>Importo di competenza imputato in contabilità</b> | <b>Contributo c/impianti ricevuto dalla Regione Campania</b> |
|---------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2009          | 2.124                                                | -                                                            |
| 2010          | 1.465                                                | -                                                            |
| 2011          | -                                                    | -                                                            |
| 2012          | -                                                    | -                                                            |
| 2013          | 477.900                                              | 441.110                                                      |
| 2014          | 5.069                                                | 340.000                                                      |
| 2015          | 668.612                                              | -                                                            |
| 2016          | -                                                    | -                                                            |
| 2017          | 24.062                                               | -                                                            |
| 2018          | -                                                    | -                                                            |
| 2019          | -                                                    | 71.264                                                       |
| 2020          | -                                                    | -                                                            |
| 2021          | -                                                    | -                                                            |
| 2022          | 34.892                                               | 346.381                                                      |
| 2023          | -                                                    | -                                                            |
| 2024          | -                                                    | -                                                            |
| <b>Totale</b> | <b>1.214.124</b>                                     | <b>1.198.755</b>                                             |

- Progetto adeguamento security nell'agglomerato industriale di Marcianise – San Marco - Delibera Giunta Regione Campania 2020 del 23/12/2008.

| <b>Anno</b> | <b>Importo di competenza imputato in contabilità</b> | <b>Contributo c/impianti ricevuto dalla Regione</b> |
|-------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|-------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|

|               |                | <b>Campania</b> |
|---------------|----------------|-----------------|
| 2012          | 6.209          | -               |
| 2013          | -              | -               |
| 2014          | 1.000          | -               |
| 2015          | 184.721        | -               |
| 2016          | -              | -               |
| 2017          | -              | -               |
| 2018          | -              | -               |
| 2019          | -              | 28.585          |
| 2020          | 25.123         | 250.483         |
| 2021          | -              | -               |
| 2022          | -              | -               |
| 2023          | 5.096          | -               |
| 2024          | -              | -               |
| <b>Totale</b> | <b>222.149</b> | <b>279.068</b>  |

Presunto importo residuo da ricevere dalla Regione Campania € 470.932

- Progetto lavori di messa in sicurezza della "Via della Stazione" in Agglomerato Aversa Nord

| <b>Anno</b>   | <b>Importo di competenza imputato in contabilità</b> | <b>Contributo c/impianti ricevuto dal Ministero</b> |
|---------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2020          | -                                                    | -                                                   |
| 2021          | -                                                    | -                                                   |
| 2022          | 7.896                                                | 145.521                                             |
| 2023          | 632.256                                              | 582.083                                             |
| 2024          | 244.369                                              | 291.042                                             |
| <b>Totale</b> | <b>884.521</b>                                       | <b>1.018.646</b>                                    |

Presunto importo residuo da ricevere dal Ministero dell'Interno € 582.083.

**Operazioni di locazione finanziaria**

Il Consorzio non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

**Immobilizzazioni finanziarie****Criteri di valutazione adottati**

Le partecipazioni del Consorzio nelle società controllate sono state valutate sulla base della frazione di patrimonio netto posseduta.

Le partecipazioni in società collegate sono valutate con il criterio del costo. Il loro valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Non si rilevano differenze positive significative tra tale valore e quello corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata.

I dividendi sono contabilizzati per competenza nell'esercizio in cui vengono deliberati.

Le altre immobilizzazioni finanziarie, iscritte a costo storico e relativi oneri accessori ai sensi del disposto dell'articolo 2426 del Codice civile, sono costituite dalla polizza collettiva TFR dipendenti per € 1.128.771.

**Rivalutazione dei beni**

Si dà atto che non è stata eseguita alcuna rivalutazione facoltativa di alcuni beni aziendali.

**Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati**

Per le immobilizzazioni finanziarie si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2024 risultano pari a 1.316.802 €.

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni finanziarie limitatamente alle partecipazioni in imprese controllate, collegate e in altre imprese:



**Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi  
immobilizzati (prospetto)**

|                                                        | <b>Partecipazioni<br/>in imprese<br/>controllate</b> | <b>Partecipazioni in<br/>imprese collegate</b> | <b>Partecipazioni in<br/>altre imprese</b> | <b>Totale<br/>Partecipazioni</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                      |                                                      |                                                |                                            |                                  |
| Costo                                                  | 30.001                                               | 1                                              | 159.031                                    | 189.033                          |
| Valore di bilancio                                     | 30.001                                               | 1                                              | 159.031                                    | 189.033                          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                       |                                                      |                                                |                                            |                                  |
| Decrementi per alienazioni<br>(del valore di bilancio) | -1                                                   |                                                | 1.001                                      | 1.002                            |
| Totale variazioni                                      |                                                      |                                                | -1.001                                     | -1.002                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                        |                                                      |                                                |                                            |                                  |
| Costo                                                  | 30.000                                               | 1                                              | 158.030                                    | 188.031                          |
| Valore di bilancio                                     | 30.000                                               | 1                                              | 158.030                                    | 188.031                          |

**Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati**

I crediti, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, rappresentano un'obbligazione di terzi verso il Consorzio.

**Mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato**

I crediti indicati sono esposti secondo il presumibile valore di realizzo, ossia i criteri di valutazione adottati sono analoghi a quelli utilizzati per i crediti iscritti nell'attivo circolante.

**Prospetto delle variazioni dei crediti**

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni. In particolare, il credito è riferito alla polizza collettiva TFR.

**Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti (prospetto)**

|                                             | <b>Crediti immobilizzati verso<br/>altri</b> | <b>Totale crediti immobilizzati</b> |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio                  | <b>1.060.850</b>                             | <b>1.060.850</b>                    |
| Variazioni nell'esercizio                   | 67.921                                       | 67.921                              |
| Valore di fine esercizio                    | 1.128.771                                    | 1.128.771                           |
| Quota scadente entro l'esercizio            |                                              |                                     |
| Quota scadente oltre l'esercizio            | 1.128.771                                    | 1.128.771                           |
| Di cui di durata residua superiore a 5 anni |                                              |                                     |

**Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate**

Relativamente alle partecipazioni in imprese controllate, si segnala che nel corso dell'esercizio si è conclusa la procedura di liquidazione del Consorzio ETA, con conseguente cancellazione della società dal Registro delle Imprese in data 11 dicembre 2024. A seguito di tale evento, si è provveduto all'eliminazione della partecipazione detenuta nella società, non essendone più sussistenti i presupposti di iscrizione in bilancio.

Inoltre, nel 2022, si è dato luogo alla costituzione della Fondazione ASI CE ETS di cui il Consorzio detiene una partecipazione totalitaria.

Il Consorzio non detiene partecipazioni in altre imprese che comportino una responsabilità patrimoniale illimitata.

Di seguito viene riportato l'elenco delle partecipazioni possedute in imprese controllate, con le rispettive indicazioni:

| Denominazione         | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|-----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|
| Fondazione ASI CE ETS | Caserta                             | 93126020614                           | 100                  | 30.000                                     |
| <b>Totale</b>         |                                     |                                       |                      | 30.000                                     |

**Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate**

La partecipazione azionaria Consorzio Asi Form in liquidazione è stata valutata in base alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dal Consorzio medesimo.

In consorzio non detiene partecipazioni in altre imprese che comportino una responsabilità patrimoniale illimitata.

Di seguito viene riportato l'elenco delle partecipazioni possedute in imprese collegate, con le rispettive indicazioni:

**Dettagli sulle partecipazioni in imprese collegate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (prospetto)**

| Denominazione                      | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|
| Consorzio Asi Form in liquidazione | Napoli                              | 93045760613                           | 50                   | 1                                          |
| <b>Totale</b>                      |                                     |                                       |                      | 1                                          |

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Si seguito si riportano le partecipazioni in altre imprese:

#### Elenco partecipazioni in altre imprese

| Denominazione                                | Importo | Bilancio | Sede          | Quota possesso |
|----------------------------------------------|---------|----------|---------------|----------------|
| • C.I.R.A.                                   | Euro    | 156.241  | Capua         | 15,858%        |
| • Socomer                                    | Euro    | 258      | Caserta       | 5%             |
| • Agenzia svil. Campania N.<br>in Fallimento | Euro    | 1        | Caserta       | 10%            |
| • Progetto Sviluppo Matese                   | Euro    | 1.530    | Piedimonte M. | 15%            |

In riferimento alla partecipazione detenuta in Asmepal S.r.l., si evidenzia che il Consiglio Generale, con deliberazione n. 1 del 21/01/2022, ha disposto l'avvio del processo di dismissione della partecipazione. In data 19/07/2024 è stato formalmente preso atto del recesso del Consorzio da parte di Asmepal, con conseguente rideterminazione della composizione del capitale sociale. In tale contesto, si è provveduto all'eliminazione della partecipazione in oggetto dal bilancio.

Si segnala inoltre che, in data 09/04/2024, è stata disposta la cancellazione della società Sviluppo Nord S.c.p.a. dal Registro delle Imprese. A seguito di tale evento, si è proceduto all'eliminazione della relativa partecipazione, non sussistendo più i presupposti per la sua iscrizione in bilancio.

Infine, con riferimento alla partecipazione detenuta in Agenzia Sviluppo Campania Nord S.c.a.r.l. – in fallimento, si rappresenta che, in data 1° febbraio 2024, è stato emesso il decreto di chiusura del fallimento a seguito del riparto finale dell'attivo. Si è attualmente in attesa della cancellazione della società dal Registro delle Imprese.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

#### Informazioni relative al “fair value” delle immobilizzazioni finanziarie

Il Consorzio non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro “fair value”; con esclusione delle partecipazioni in società controllate e collegate ai sensi dell'art. 2359 e delle partecipazioni in joint venture.

### Rimanenze

#### Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Le rimanenze finali di terreni ammontano a 10.008.338 €.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto

degli sconti commerciali fruiti.

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso. Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

#### **Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 16.231.155 € e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di 23.908.874 € con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a 7.677.719 €.

Nel determinare l'accantonamento al relativo fondo si è tenuto conto sia delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia delle inesigibilità future, mediante:

- l'analisi di ciascun credito e individuazione delle perdite riscontrate in passato;
- valutazione delle situazioni di presumibili perdite legate ad ogni singolo credito;
- calcolo degli indici di anzianità globali dei crediti per classi di scaduto e confronto con gli anni precedenti;
- valutazione delle condizioni specifiche dei settori di attività della clientela.

Gli accantonamenti effettuati utilizzando il disposto dell'art. 106 D.P.R. 917/86 sono iscritti al fondo svalutazione crediti esente per € 84.055 mentre gli accantonamenti assoggettati a tassazione ma ritenuti rappresentativi dell'effettivo rischio esistente sul monte crediti a seguito della valutazione del rischio di esigibilità, sono iscritti al fondo svalutazione crediti tassato per € 576.372 relativo alla svalutazione crediti per quote gestione e manutenzione 2024. Inoltre, anche a seguito di una ricognizione effettuata avente ad oggetto i crediti vantati nei confronti delle aziende insediate nei differenti agglomerati industriali alla luce degli interventi realizzati e realizzabili, si è provveduto ad effettuare un ulteriore accantonamento per € 123.375.

#### **Crediti in valuta estera**

Non vi sono crediti in valuta estera.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 789.592 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 789.115 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 477 € iscritte al valore nominale.

E' opportuno considerare che, il saldo dei depositi e dei conti correnti vantati dal Consorzio alla data di chiusura dell'esercizio tengono conto di somme pari a € 250.000 a titolo di anticipazione accordata, € 21.556 a titolo di somme riservate a € 955.859 a titolo di somme vincolate.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

### Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 324.202 € è così composto:

| Comune               | FONDO              |                  |
|----------------------|--------------------|------------------|
|                      | Quota fondo finale | % Partecipazione |
| Capodrise            | 5.087,70           | 1,57%            |
| Recale               | 5.087,70           | 1,57%            |
| S.Felice a Canello   | 6.359,60           | 1,96%            |
| S.Maria a Vico       | 6.359,60           | 1,96%            |
| Baia e Latina        | 2.544,87           | 0,78%            |
| Capriati al Volturno | 2.544,87           | 0,78%            |
| Marzano Appio        | 2.826,49           | 0,87%            |
| Mignano Montelungo   | 2.826,49           | 0,87%            |

|                      |                   |                |
|----------------------|-------------------|----------------|
| Pietravairano        | 2.826,49          | 0,87%          |
| Tora e Piccilli      | 2.826,49          | 0,87%          |
| S.Tammaro            | 5.087,70          | 1,57%          |
| Aversa               | 25.438,54         | 7,85%          |
| Carinaro             | 25.438,54         | 7,85%          |
| Caserta              | 25.438,54         | 7,85%          |
| Marcianise           | 25.438,54         | 7,85%          |
| Mondragone           | 25.438,54         | 7,85%          |
| Pignataro            | 25.438,54         | 7,85%          |
| S.Maria C.V.         | 25.438,54         | 7,85%          |
| San Nicola La Strada | 25.438,54         | 7,85%          |
| Sparanise            | 25.438,54         | 7,85%          |
| Teverola             | 25.438,54         | 7,85%          |
| Villa Literno        | 25.438,54         | 7,85%          |
|                      | <b>324.201,92</b> | <b>100,00%</b> |

Le variazioni di Patrimonio netto sono:

|                                |                            | Altre variazioni |            |                       |                          |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|                                | Valore di inizio esercizio | Incrementi       | Decrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
| Capitale                       | 324.202                    |                  | -          | -                     | 324.202                  |
| Riserva legale                 | 53.613                     | 16.843           | -          | -                     | 70.456                   |
| Altre riserve                  | -                          | -                | -          | -                     | -                        |
| Riserva straordinaria          | 10.939.318                 | 320.030          | -          | -                     | 11.259.348               |
| Totale altre riserve           | 10.939.318                 | 320.030          | -          | -                     | 11.259.348               |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 336.873                    | -                | 336.873    | 77.027                | 77.027                   |
| Totale patrimonio netto        | 11.654.005                 | 336.873          | 336.873    | 77.027                | 11.731.033               |

#### Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2024

Fra le riserve di patrimonio netto vi sono riserve in sospensione di imposta, che in caso di distribuzione concorreranno alla formazione del reddito tassabile di impresa per un importo di € 9.920.669; trattasi di riserve alimentatesi da contributi in conto capitale concessi prima della riforma fiscale del 1992. La normativa in materia di contributi in c/capitale ante 1992 prevedeva l'iscrizione dei contributi tra le riserve di patrimonio netto anziché, così come prevede la normativa vigente, portare il contributo a diretta riduzione del costo storico del bene o mediante utilizzo della tecnica dei "risconti passivi



pluriennali". E' stata predisposta un'apposita tabella che analizza la composizione del capitale sociale.

**Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto**

| DESCRIZIONE              | Totale     | di cui per<br>riserve/versamenti<br>di capitale (art. 47<br>co. 5 TUIR) | di cui per<br>riserve di utili | di cui per<br>riserve in<br>sospensione<br>d'imposta | di cui per<br>riserve di utili in<br>regime di<br>trasparenza |
|--------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Capitale sociale         | 324.202    |                                                                         | 324.202                        |                                                      |                                                               |
| Riserva legale           | 70.456     |                                                                         | 70.456                         |                                                      |                                                               |
| Riserva<br>straordinaria | 11.259.348 |                                                                         | 11.259.348                     |                                                      |                                                               |

**Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Per quanto concerne, infine, gli "Altri fondi per rischi e oneri" del passivo:

- è stato eseguito un accantonamento di € 11.040 a fronte della maturazione del trattamento di fine mandato spettante agli amministratori (voce B1 del passivo) in base alle specifiche disposizioni statutarie con conseguente addebito al Conto Economico alla voce B7 Servizi.

7/c) Fondo rischi su crediti.

Tali stanziamenti non hanno natura rettificativa e possono pertanto fronteggiare solo rischi eventuali.

7/f) Fondo imposte.

Lo stanziamento riguarda un contenzioso in essere con l'Amministrazione Finanziaria non ancora concluso.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

**Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri (prospetto)**

|                                   | Fondo per<br>trattamento di<br>quiescenza e<br>obblighi simili | Fondo per<br>imposte anche<br>differite | Altri fondi | Totale fondi<br>per rischi e<br>oneri |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|---------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | 38.218                                                         | 11.247                                  | 7.094.268   | 7.143.733                             |
| Variazioni nell'esercizio         |                                                                |                                         |             |                                       |
| Accantonamento nell'esercizio     | 11.040                                                         |                                         | 1.121.328   | 1.132.368                             |
| Utilizzo nell'esercizio           | 38.218                                                         |                                         | 205.514     | 243.732                               |
| Altre variazioni                  |                                                                |                                         |             |                                       |
| Totale variazioni                 | -27.178                                                        |                                         | 915.814     | 888.636                               |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   | 11.040                                                         | 11.247                                  | 8.010.082   | 8.032.369                             |

I Fondi rischi ed oneri alla data del 31/12/2023 sono così quantificati:

- Fondo accantonamento TFM: € 11.040;
- Fondo rischi spese legali: € 50.000;
- Fondo rischi per contenziosi: € 1.787.373;
- Fondo per contenzioso fiscale: € 11.247.

Si ritiene opportuno evidenziare che, nel corso dell'esercizio, il Fondo rischi per contenziosi è stato influenzato dagli effetti della Delibera di Giunta della Regione Campania n. 278 del 06/06/2024, recante *"Determinazioni in materia di oneri di insediamento all'interno degli agglomerati industriali della Regione Campania"*. In considerazione dell'incertezza relativa al ricorso per l'impugnazione proposto dal Consorzio avverso la suddetta delibera e tenuto conto anche delle prescrizioni formulate dall'Organo di revisione, si è provveduto a iscrivere in bilancio un accantonamento prudenziale al Fondo rischi, per un importo pari a € 378.910,66 (corrispondente alle differenze tariffarie delle convenzioni stipulate dalla data della DGRC al 31.12.2024), finalizzato a fronteggiare eventuali passività potenziali derivanti da contenziosi futuri. Si segnala, infine, che il ricorso è stato rigettato con sentenza non definitiva n. 4278/2025 emessa dal TAR Campania pubblicata in data 05/06/2025.

Inoltre, in ragione della responsabilità solidale con la Regione Campania, si è reso necessario procedere a un accantonamento di € 67.020,43 pari al 50% dell'importo complessivo riconosciuto a titolo di risarcimento del danno per i frutti pendenti e per le opere realizzate dalla Sentenza n. 1330/2024 emessa dal Tribunale di Napoli Nord.

Infine, a seguito di una ricognizione posta in essere dagli Uffici consortili avente ad oggetto i crediti vantati nei confronti delle aziende insediate nei differenti agglomerati industriali, anche alla luce degli interventi realizzati e realizzabili, si è provveduto a ricomporre i relativi fondi che al 31/12/2024 risultano così costituiti:

- F.do gestione manutenzione agglomerato industriale Marcianise € 1.855.204;

- F.do gestione manutenzione agglomerato industriale San Marco: € 1.042.451;
- F.do gestione manutenzione agglomerato industriale Aversa Nord: € 2.347.090;
- F.do gestione manutenzione agglomerato industriale Ponteselice: € 346.797;
- F.do gestione manutenzione agglomerato industriale Caserta: € 209.078;
- F.do gestione manutenzione agglomerato industriale Volturno Nord: € 372.089;

Il Consorzio ASI di Caserta ha istituito un servizio di "Manutenzione e gestione delle infrastrutture e dei servizi comuni" ed ha avviato, anche con Confindustria Caserta, un confronto al fine di concordare gli interventi da realizzare nelle aree industriali fino ad arrivare alla sottoscrizione di protocolli d'intesa con i comuni degli agglomerati ASI.

A fronte di tali interventi sono state stimati costi e ricavi per ciascun agglomerato in relazione alle tariffe approvate con delibera di Comitato Direttivo n. 18 del 12/01/2017. Contrapposti a tali ricavi sono stati previsti appositi interventi indicati tra i costi della produzione.

L'accantonamento a fondo per lavori da eseguire per gestione e manutenzione per l'anno 2024 è stato determinato secondo i criteri indicati nel seguente prospetto:

| <b>QUOTE<br/>GESTIONE E<br/>MANUTENZIONE<br/>2024</b> | <b>Quote richieste (al netto di<br/>svalutazione)</b> |  | <b>Costi diretti<br/>e indiretti<br/>sostenuti al<br/>31.12.2024</b> | <b>Somme<br/>residue</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Manutenzione aree industriali<br>Aversa               | 668.893,43                                            |  | 571.141,79                                                           | 97.751,64                |
| Manutenzione aree industriali<br>Caserta              | 82.201,43                                             |  | 68.392,50                                                            | 13.808,94                |
| Manutenzione aree industriali<br>Marcianise           | 439.682,20                                            |  | 368.821,69                                                           | 70.860,50                |
| Manutenzione aree industriali<br>Ponteselice          | 105.431,78                                            |  | 87.720,40                                                            | 17.711,38                |
| Manutenzione aree industriali San<br>Marco Ev.        | 271.649,92                                            |  | 254.769,79                                                           | 16.880,13                |
| Manutenzione aree industriali<br>Volturno Nord        | 161.256,55                                            |  | 126.478,92                                                           | 34.777,62                |
|                                                       | <b>1.729.115,30</b>                                   |  | <b>1.477.325,10</b>                                                  | <b>251.790,21</b>        |

**85,44%**

|                                                     |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| Quote già imputate                                  |                   |
| Esercizio successivo                                |                   |
| <b>Importo da<br/>accantonare al<br/>31.12.2024</b> | <b>251.790,21</b> |

Inoltre, è opportuno sottolineare che il Consorzio ha proceduto ad un perfezionamento della mappatura delle aziende effettivamente insediate nei vari Agglomerati che ha portato ad un incremento del gettito previsionale relativo ai capitoli delle "quote di gestione e manutenzione". Le circostanze sopra descritte, congiuntamente ad un lavoro di ricognizione contabile, hanno portato ad una ridefinizione delle somme accantonate e utilizzabili per nuove progettazioni di interventi manutentivi. Dalla ricognizione effettuata, di cui si è preso atto con deliberazione di Comitato Direttivo del 06/06/2025, scaturisce l'opportunità per il Consorzio di avviare la progettazione di nuovi interventi manutentivi, per gli agglomerati dotati di infrastrutture ASI, secondo le somme effettivamente accantonate per ciascun agglomerato. Resta fermo che il mancato incasso delle quote di gestione e manutenzione ha generato un forte rallentamento nell'avvio delle attività manutentive; a riguardo sono state avviate le procedure di riscossione coattive.

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 1.284.167 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

#### Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

|                                   | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | 1.193.392                                          |
| Variazioni nell'esercizio         |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio     | 102.096                                            |
| Utilizzo nell'esercizio           | 11.321                                             |
| Altre variazioni                  |                                                    |
| Totale variazioni                 | 90.775                                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   | 1.284.167                                          |

#### Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

**Compensazione di debiti vs. fornitori****Debiti verso terzi**

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Il medesimo criterio di valutazione viene adottato per i debiti della stessa natura nei confronti delle società controllate e collegate. La voce "altri debiti" accoglie i debiti verso gli espropriati per € 2.971.561 a cui sono contrapposti i relativi crediti verso le aziende insediatosi sui rispettivi terreni, e debiti per maggiori indennità di esproprio per € 4.139.960.

Si è proceduto inoltre all'adeguamento dell'esposizione dovuta a sentenze esecutive con particolare riferimento a quella relativa ai collettori fognari (realizzazione, gestione e custodia), che a seguito di accordo transattivo intervenuto con il Consorzio Casertano per il Disinquinamento del Golfo di Napoli (in liquidazione) ad oggi è pari a circa € 5.230.000. La relativa contropartita è iscritta tra le immobilizzazioni materiali per la parte relativa alla gestione e custodia successiva alla realizzazione degli stessi; mentre la parte di interessi (soprattutto relativi al ritardo delle erogazioni della Regione Campania nella fase di anticipazione e della Cassa per il Mezzogiorno successivamente) ha già partecipato al risultato economico degli esercizi precedenti tra le sopravvenienze passive e nell'esercizio corrente per la parte inserita nella voce interessi passivi e dettagliata nella presente nota integrativa; a fronte di tale esposizione è pendente un contenzioso contro la Regione Campania per il recupero delle somme che la stessa ha percepito dai comuni per l'allontanamento delle acque reflue utilizzano i collettori per il quali il Consorzio ha sostenuto i relativi costi.

**Mutui e finanziamenti a lungo termine**

I mutui a lungo termine sono iscritti al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione.

I finanziamenti a lungo termine sono iscritti al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione.

**Variazioni e scadenza dei debiti**

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)**

|                     | Valore di<br>inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di<br>fine<br>esercizio | Quota<br>scadente<br>entro<br>l'esercizio | Quota<br>scadente<br>oltre<br>l'esercizio | Di cui di<br>durata<br>residua<br>superiore a 5<br>anni |
|---------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>Debiti verso</b> | 4.058.366                        | -1.868.285                   | 2.190.081                      | 211.701                                   | 1.978.380                                 |                                                         |

|                                                                   |            |            |            |            |           |  |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|-----------|--|
| <b>banche</b>                                                     |            |            |            |            |           |  |
| <b>Debiti verso altri finanziatori</b>                            | 560.000    | -120.000   | 440.000    | 440.000    |           |  |
| <b>Acconti</b>                                                    | 6.370.187  | -762.589   | 5.607.598  | 5.607.598  |           |  |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 7.127.176  | 588.952    | 7.716.128  | 7.716.128  |           |  |
| <b>Debiti tributari</b>                                           | 1.989.067  | -722.657   | 1.266.410  | 1.266.410  |           |  |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 137.367    | -17.398    | 119.969    | 119.969    |           |  |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 21.155.470 | -846.477   | 20.308.993 | 17.691.453 | 2.617.540 |  |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 41.397.633 | -3.748.454 | 37.649.179 | 33.053.259 | 4.595.920 |  |

**Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

I debiti verso istituti di credito non assistiti da garanzia reale ammontano invece a 690 €.

I mutui passivi sopra indicati, garantiti e non, sono iscritti in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale. Al 31.12.2024 risulta iscritto un mutuo per le opere realizzate nell'agglomerato Volturmo Nord di € 1.978.380 coperto con finanziamento regionale per l'86% circa.

Si evidenzia che in merito al citato contratto di mutuo, nel corso del 2020, in seguito agli effetti negativi della pandemia da Covid-19, di concerto con quanto previsto dall'art. 113 del D.L. n. 34 del 19 maggio 2020 in materia di "Rinegoziazione mutui enti locali", il Consorzio ha richiesto la "sospensione della quota capitale delle rate di ammortamento con scadenza nell'anno 2020, con conseguente modifica del relativo piano di ammortamento. La richiesta è stata approvata nel corso dell'anno 2022 con contestuale soppressione della rata per la sola parte a carico del Consorzio, scaduta nell'anno 2020, e rideterminazione del piano di ammortamento. Pertanto, la rata a carico del Consorzio è passata da € 251.536 ad € 262.325 fino alla scadenza prevista il 30/06/2024 e ad € 513.862 per la scadenza prevista il 30/06/2025. Inoltre, è opportuno evidenziare che in merito al contratto di mutuo di che trattasi, alla data del 31/12/2023, il Consorzio risultava essere debitore per € 158.618,87 quale residuo sulla rata scaduta al 30/06/2022 e per € 262.325,24 quale rata scaduta al 30/06/2023. Tali importi sono stati oggetto di *Addendum* al contratto di finanziamento finalizzato alla determinazione di un piano di rientro dilazionato in n.20 rate con contestuale stralcio degli interessi di mora maturati. La sottoscrizione del piano di rientro è avvenuta in data 12/03/2024 e alla data del 31/12/2024 residua il pagamento di n. 10 rate per un importo pari a € 210.472,02.



### **Ratei e risconti passivi**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

### **Valore della produzione**

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi per assegnazioni di terreni già di proprietà delle aziende sono rilevati all'atto della sottoscrizione della convenzione.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

La voce ricavi delle vendite e prestazioni include anche le quote consorziali annuali per complessivi € 200.000 determinate con delibera di Consiglio Generale n. 1 del 30/01/2024. Le quote annuali incassate dagli Enti consorziali, anche a seguito di provvedimenti dei commissari ad acta per l'esecuzione delle sentenze che vedono condannato il Consorzio al pagamento di maggiori oneri di esproprio, sono state destinate al soddisfo dei crediti vantati dai soggetti espropriati.

### **Costi della produzione**

I costi e gli oneri della produzione, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C16, costituendo proventi finanziari.

I costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a complessivi € 7.641.033.

I costi "per servizi" ammontano complessivamente ad € 1.965.955 e ricomprendono tutti i costi sostenuti dal Consorzio necessari all'espletamento delle proprie funzioni istituzionali. Fra questi di seguito vengono annoverati quelli di maggiore rilievo: i costi sostenuti per la gestione e la manutenzione dei diversi agglomerati industriali, i costi relativi alla fornitura di energia elettrica per la pubblica illuminazione delle aree industriali, i costi per la gestione del servizio idrico.

Gli "Oneri diversi di gestione" indicano tutti i costi della gestione caratteristica non imputabili alle altre voci del gruppo; ammontano a complessivi € 372.585 e comprendono oneri straordinari per € 282.040.

### **Proventi e oneri finanziari**

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.  
Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a € 32.884 di cui € 16.811 sono relativi al mutuo "Voluturno Nord" (già al netto del contributo c/interessi ricevuto dalla Regione Campania).

### **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo costo di entità o incidenza eccezionali**

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

### **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

#### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Sono state stanziare imposte differite e anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello stato patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

In particolare, le imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui riverseranno le differenze temporaneamente deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

**Dati sull'occupazione**

**Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria (prospetto)**

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| <b>Dirigenti</b>         | 2            |
| <b>Quadri</b>            | 5            |
| <b>Impiegati</b>         | 17           |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 24           |

**Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

**Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (prospetto)**

|                                                                        | Amministratori | Revisori |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Compensi</b>                                                        | 304.614        | 105.674  |
| <b>Anticipazioni</b>                                                   | -              | -        |
| <b>Crediti</b>                                                         | -              | -        |
| <b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b> | -              | -        |

**Attività Amministrativa**

Il Consorzio nell'anno 2024 ha adottati i seguenti atti:

- N. 11 delibere di Consiglio Generale;
- N. 272 delibere di Comitato Direttivo;
- N. 413 determine;
- N. 99 convenzioni sottoscritte.

Inoltre, si dà atto che il Comitato Direttivo, fino alla redazione del presente nota integrativa ha approvato i seguenti regolamenti:

- **Delibera n. 146 del 09/07/2024** "Approvazione atto di convenzione e regolamento sul funzionamento della stazione unica appaltante ASI Caserta".

**Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

Il Consorzio non possiede strumenti finanziari derivati.

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

**Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

**Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.**

Il Consorzio non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

**Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.**

Il Consorzio non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

**Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

**Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.**

Il Consorzio non ha effettuato operazioni con parti correlate e non concluse a normali condizioni di mercato.

**Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

**Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c**

Il Consorzio non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

**Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

L'illustrazione della situazione del Consorzio fa riferimento ai fatti di rilievo intervenuti, posteriormente alla chiusura dell'esercizio, sino alla data odierna.

**Informazioni e prospetti supplementari**

Oltre a quanto previsto dai precedenti punti, si riportano di seguito alcune informazioni e prospetti che non sono espressamente richiesti dall'art. 2427 del codice civile, ma che devono considerarsi obbligatori in forza di disposizioni di legge diverse dal Decreto Legislativo 127/91, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Consorzio. Si è ritenuto opportuno altresì provvedere ad una riclassificazione della Stato Patrimoniale e de Conto Economico.

| RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE |                                               |            |            |                  |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|------------|------------------|
|                                                        | ATTIVO                                        | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Increment./decr. |
| (LI)                                                   | Liquidità Immediate                           | 789.592    | 1.169.381  | -379.789         |
|                                                        | <i>Crediti</i>                                | 21.359.602 | 20.209.316 | 1.150.286        |
|                                                        | <i>Attività finanziarie non immobilizzate</i> | -          | -          | -                |
|                                                        | <i>Ratei e risconti attivi</i>                | 403.518    | 336.272    | 67.246           |
| (LD)                                                   | Liquidità Differite                           | 21.763.120 | 20.545.588 | 1.217.532        |

|      |                                      |                   |                   |                         |
|------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| (R)  | Rimanenze                            | 10.008.338        | 10.355.060        | -346.722                |
|      | <b>Totale attività correnti</b>      | <b>32.561.050</b> | <b>32.070.029</b> | <b>491.021</b>          |
|      | Immobilizzazioni immateriali         | 935               | 1.340             | -405                    |
|      | Immobilizzazioni materiali           | 23.394.176        | 26.643.728        | -3.249.552              |
|      | Immobilizzazione finanziarie         | 188.033           | 189.033           | -1.000                  |
|      | Crediti a m/l termine                | 2.552.556         | 2.484.635         | 67.921                  |
| (AF) | <b>Attività fisse</b>                | <b>26.135.700</b> | <b>29.318.736</b> | <b>-3.183.036</b>       |
|      | <b>Totale capitale investito</b>     | <b>58.696.750</b> | <b>61.388.765</b> | <b>-2.692.015</b>       |
|      | <b>PASSIVO</b>                       | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>Increment./decr.</b> |
|      | Debiti a breve                       | 33.053.259        | 35.146.038        | -2.092.779              |
|      | Ratei e risconti passivi             | -                 | -                 | -                       |
| (PC) | <b>Passività Correnti</b>            | <b>33.053.259</b> | <b>35.146.038</b> | <b>-2.092.779</b>       |
|      | Debiti a medio e lungo               | 4.595.920         | 6.251.595         | -1.655.675              |
|      | Trattamento di fine rapporto         | 1.284.167         | 1.193.392         | 90.775                  |
|      | Fondi per rischi ed oneri            | 8.032.369         | 7.143.733         | 888.636                 |
| (PF) | <b>Passività Consolidate</b>         | <b>13.912.456</b> | <b>14.588.720</b> | <b>-676.264</b>         |
| (CN) | <b>Capitale netto</b>                | <b>11.731.033</b> | <b>11.654.007</b> | <b>77.027</b>           |
|      | <b>Totale fonti di finanziamento</b> | <b>58.696.747</b> | <b>61.388.763</b> | <b>-2.692.016</b>       |

| CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO                      |                  |                  |                   |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                                                        | 2024             | 2023             | Increment/decr    |
| Ricavi per la vendita di beni e servizi                | 6.202.569        | 6.417.948        | -215.379          |
| Var. Rimanenze prodotti finiti, semilavorati.          | -                | -                | -                 |
| Var. Lavori in corso su ordinazione                    | -                | -                | -                 |
| Var. Immobilizzazioni prodotte internamente            | -                | -                | -                 |
| Altri proventi vari                                    | 1.712.769        | 2.887.344        | -1.174.575        |
| <b>Valore della produzione tipica</b>                  | <b>7.915.338</b> | <b>9.305.292</b> | <b>-1.389.954</b> |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo      | 6.520            | 11.447           | -4.927            |
| Var. rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo | 346.722          | 1.422.544        | -1.075.822        |
| <b>Costo del venduto</b>                               | <b>353.242</b>   | <b>1.433.991</b> | <b>-1.080.749</b> |
| <b>MARGINE LORDO REALIZZATO</b>                        | <b>7.562.096</b> | <b>7.871.301</b> | <b>-309.205</b>   |
| Costi per servizi                                      | 1.965.955        | 1.894.108        | 71.847            |
| Costi per godimento beni di terzi                      | 7.112            | 10.043           | -2.931            |
| <b>Costi esterni</b>                                   | <b>1.973.067</b> | <b>1.904.151</b> | <b>68.916</b>     |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>                                 | <b>5.589.029</b> | <b>5.967.150</b> | <b>-378.121</b>   |
| Costi del lavoro                                       | 1.689.288        | 1.564.890        | 124.398           |
| Altri oneri vari                                       | 372.585          | 549.778          | -177.193          |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>                | <b>3.527.156</b> | <b>3.852.482</b> | <b>-325.326</b>   |

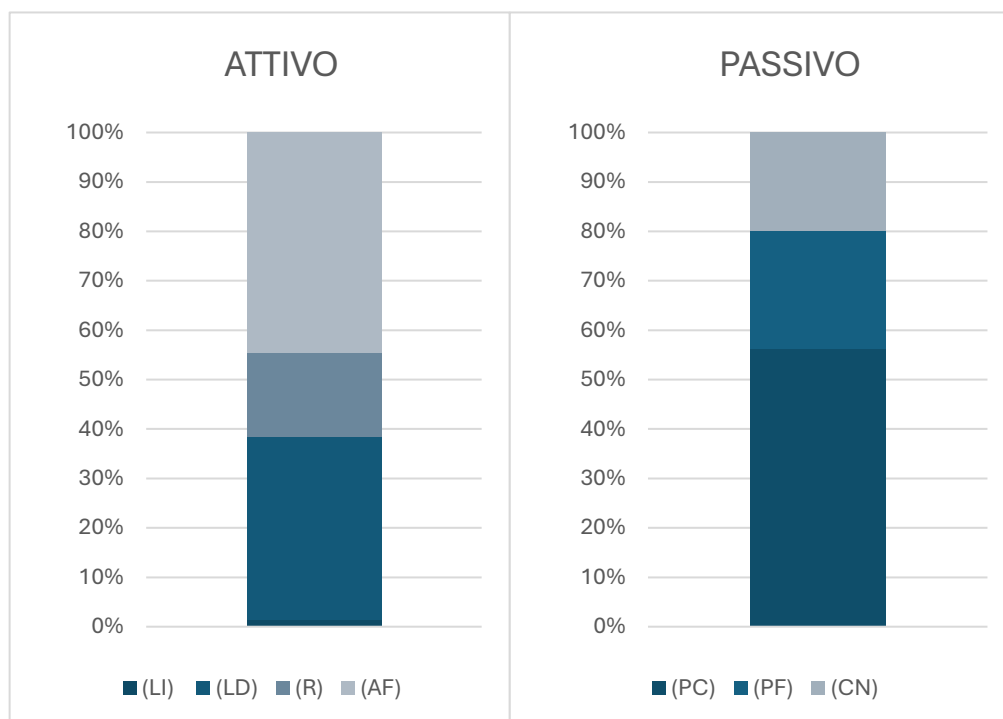
|                                                            |                |                |                 |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Ammortamenti                                               | 1.387.710      | 1.390.834      | -3.124          |
| Svalutazioni                                               | 783.802        | 863.305        | -79.503         |
| Accantonamenti                                             | 1.081.340      | 1.072.347      | 8.993           |
| <b>MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)</b>                | <b>274.304</b> | <b>525.996</b> | -251.692        |
| <b>Risultato ante gestioni finanziaria e straordinaria</b> | <b>274.304</b> | <b>525.996</b> | <b>-251.692</b> |
| Ricavi della gestione finanziaria                          | 36.607         | 68.107         | -31.500         |
| Costi della gestione finanziaria                           | 32.884         | 157.230        | -124.346        |
| <b>Risultato corrente</b>                                  | <b>278.027</b> | <b>436.873</b> | <b>-158.846</b> |
| Ricavi della gestione straordinaria                        | -              | -              | -               |
| Costi della gestione straordinaria                         | -              | -              | -               |
| <b>Risultato ante imposte</b>                              | <b>278.027</b> | <b>436.873</b> | <b>-158.846</b> |
| Risultato della gestione tributaria                        | 201.000        | 100.000        | 101.000         |
| <b>RISULTATO NETTO</b>                                     | <b>77.027</b>  | <b>336.873</b> | <b>-259.846</b> |

| STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO IN PERCENTUALE |                     |                |                |                  |
|-----------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|
|                                               | ATTIVO              | 31/12/2024     | 31/12/2023     | Increment./decr. |
| (LI)                                          | Liquidità Immediate | 1,35%          | 1,90%          | -0,56%           |
| (LD)                                          | Liquidità Differite | 37,08%         | 33,47%         | 3,61%            |
| (R)                                           | Rimanenze           | 17,05%         | 16,87%         | 0,18%            |
| (AF)                                          | Attività fisse      | 44,53%         | 47,76%         | -3,23%           |
|                                               | <b>Totale</b>       | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |                  |
|                                               | PASSIVO             | 31/12/2024     | 31/12/2023     | Increment./decr. |
| (PC)                                          | Passività Correnti  | 56,31%         | 57,25%         | -0,94%           |
| (PF)                                          | Passività Fisse     | 23,70%         | 23,76%         | -0,06%           |
| (CN)                                          | Capitale netto      | 19,99%         | 18,98%         | 1,00%            |
|                                               | <b>Totale</b>       | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |                  |

| RIPARTIZIONE PERCENTUALE COSTI E RICAVI DELLA PRODUZIONE |                |                |                  |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Ripartizione costi della produzione                      | 2024           | 2023           | Increment./decr. |
| Costo del venduto                                        | 5,39%          | 18,61%         | -13,22%          |
| Costi per servizi                                        | 29,97%         | 24,58%         | 5,39%            |
| Costi per godimento beni di terzi                        | 0,11%          | 0,13%          | -0,02%           |
| Oneri vari                                               | 5,68%          | 7,13%          | -1,45%           |
| Costi del lavoro                                         | 25,75%         | 20,30%         | 5,45%            |
| Ammortamenti e svalutazioni                              | 33,10%         | 29,25%         | 3,86%            |
| <b>TOTALE</b>                                            | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |                  |

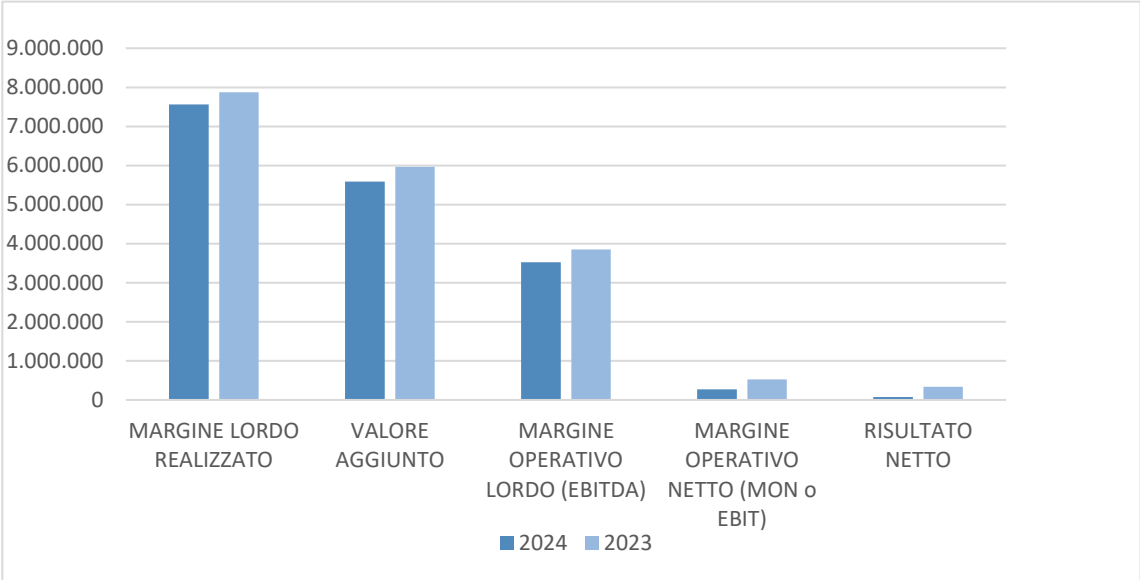
| Ripartizione valore della produzione           | 2024           | 2023           | Increment./decr. |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Ricavi per la vendita di beni e servizi        | 78,36%         | 68,97%         | 9,39%            |
| Var. Rimanenze prodotti finiti, semilavorati.. | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%            |
| Var. Lavori in corso su ordinazione            | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%            |
| Var. Immobilizzazioni prodotte internamente    | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%            |
| Altri proventi vari                            | 21,64%         | 31,03%         | -9,39%           |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |                  |

### RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO IN CORSO

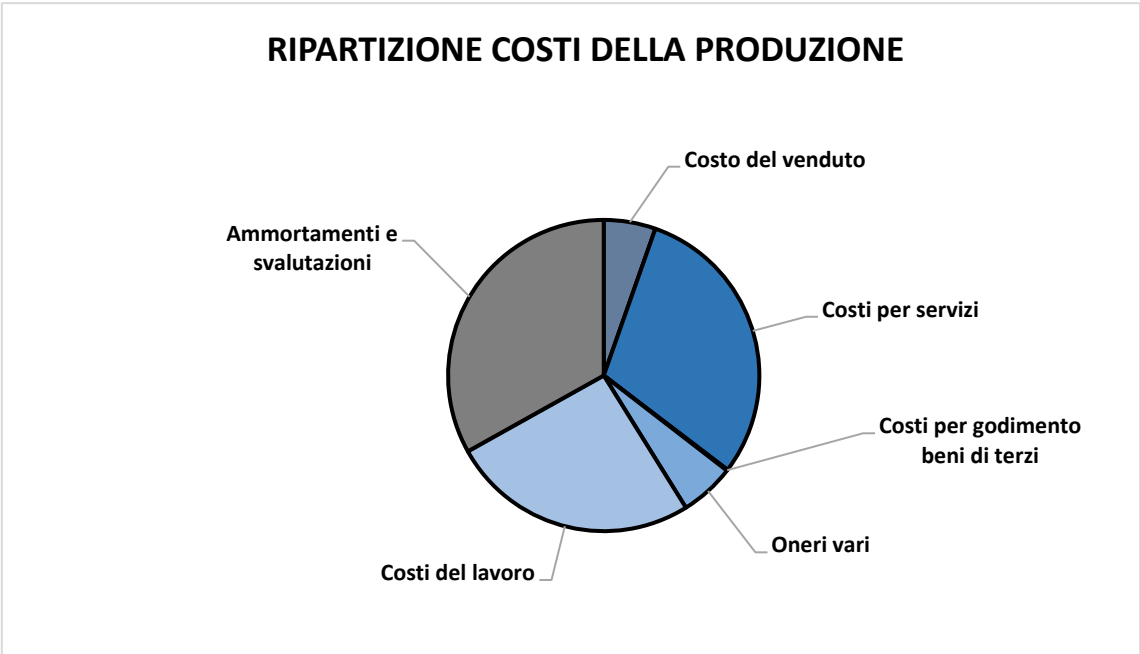


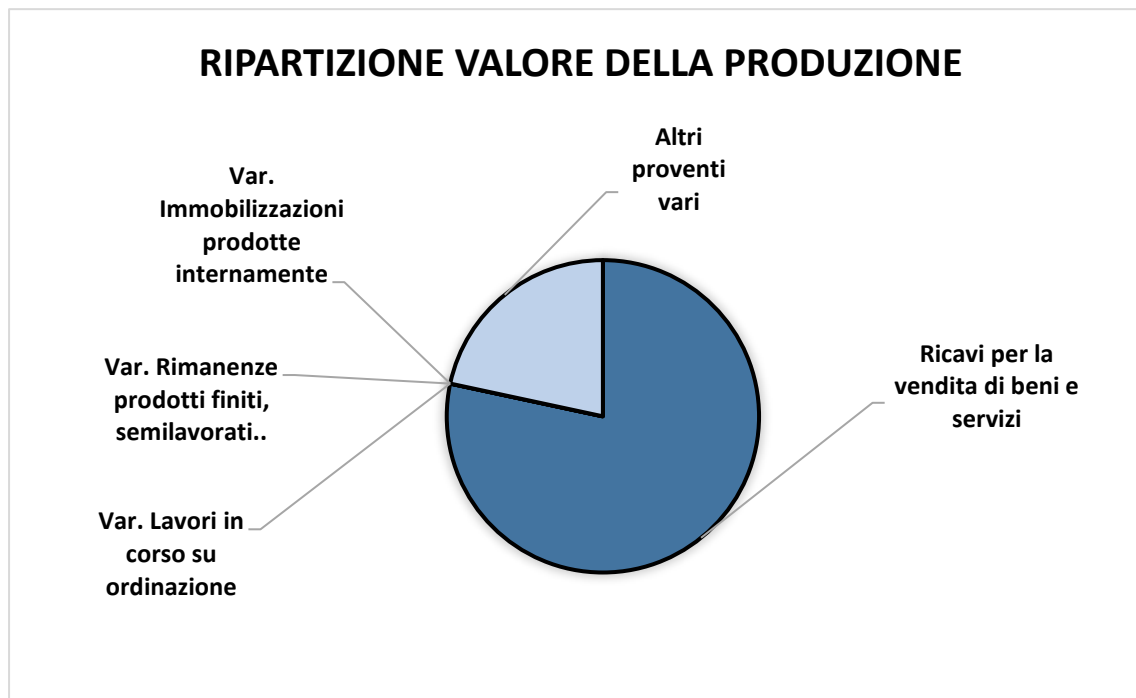


**RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DELL'ESERCIZIO IN CORSO**



**RIPARTIZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE**





**Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

**Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signori Consorziati,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostro Consorzio chiuso al 31/12/2024, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 77.027 €, in considerazione della rilevata opportunità di procedere ad una diminuzione dell'incidenza degli oneri finanziari a carico della società, si propone la seguente destinazione:

- alla riserva legale il 5% pari a € 3.851.
- a riserva Straordinaria il 95% pari a € 73.176.

La destinazione in misura consistente a riserva facoltativa o straordinaria consente di procedere ad una forma di autofinanziamento del Consorzio.

Possono infatti esimersi dal redigere il bilancio consolidato di gruppo le società controllanti che non abbiano emesso titoli quotati in borsa e a condizione che, unitamente alle imprese controllate, non

abbiano superato, per due esercizi consecutivi, almeno due dei seguenti tre limiti:

- 20 milioni di euro nel totale degli attivi degli stati patrimoniali;
- 40 milioni di euro nel totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- 250 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.

**Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86**

Il Consorzio non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

**Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.**

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del Codice civile.

**Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

L'organo amministrativo.

Presidente del Comitato Direttivo

Firmato PIGNETTI RAFFAELA