



CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO - CASERTA

**ORIGINALE DEGLI ATTI DELL'ASSEMBLEA
ANNO 2022**

Deliberazione N. 3

**OGGETTO: Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2021 e
relativi allegati. Provvedimenti.**

L'anno duemila ventidue il giorno 30 del mese di marzo alle ore 10,00 nella sala consiliare del CITL di Caserta, previa convocazione diramata con nota prot.n. 2972 del 16.03.2022 si è riunita l'Assemblea Consortile in prima convocazione.
Presiede il Presidente dell'Assemblea Avv. Giancarlo L'Arco.
Funge da Segretario il Direttore Generale del Consorzio, Ing. Maurizio Desiderio.
Risultano presenti i Comuni rappresentati come segue:

	Enti aderenti	Valore quota	Rappresentante Cognome e nome	presenti quote	assenti quote		
						Sind.	Deleg.
1	CAIAZZO	9	Giancarlo L'Arco	9			X
2	CARINARO	9					
3	CASAPESENNA	11	Di Biasio Pasquale	11			X
4	CASTEL CAMPAGNANO	3					
5	CIORLANO	1					
6	CONCA CAMPANIA	3	David Simone	3		X	
7	FALCIANO DEL MASSICO	7					
8	FORMICOLA	2	Michele Scirocco	2		X	
9	FRANCOLISE	8	Vitaliano Ferrara	8			X
10	FRIGNANO	14					
11	GIANO VETUSTO	1	Vitaliano Ferrara	1			X
12	LIBERI	2	Vitaliano Ferrara	2			X
13	MACERATA CAMPANIA	14					
14	MARCIANISE	57	Valentino Giovanbattista*	57			X
15	MONDRAGONE	36	Vitaliano Ferrara	36			X
16	ORTA DI ATELLA	18					
17	PASTORANO	4					
18	PIANA DI MONTEVERNA	4					
19	PONTELATONE	3					
20	PORTICO	9					
21	RAVISCANINA	2					
22	ROCCAMONFINA	6	Vitaliano Ferrara	6			X
23	ROCCHETTA E CROCE	1					
24	S. MARCELLINO	18	Vitaliano Ferrara	18			X
25	S. MARIA LA FOSSA	4					
26	TORA E PICCILLI	2					
27	VAIRANO PATENORA	9					
28	VILLA DI BRIANO	9	Vitaliano Ferrara	9			X
28	TOTALI	266		162	104		

- Da remoto

Il Presidente dell'Assemblea, Avv. Giancarlo L'Arco, verificato che le quote di partecipazione rendono valida la seduta, la dichiara legittimamente costituita.

Passa la parola al Presidente del Cda, Pasquale Di Biasio, il quale si unisce ai saluti espressi dal Presidente dell'Assemblea, precisa che l'atto finanziario in approvazione è corredato da tutti i pareri previsti.

Nel merito evidenzia l'importanza dell'approvazione del consuntivo, indispensabile ai fini del raggiungimento degli obiettivi di questo CITL.

Chiede la parola il Sindaco di Conca Campania il quale dichiara all'intera assemblea che il lavoro compiuto dalla Governance Consortile risulta eccellente sotto tutti gli aspetti.

Il delegato di Marcianise preannuncia la Sua dichiarazione di voto favorevole atteso che l'odierna assemblea è stata convocata per l'approvazione del bilancio di esercizio annualità 2021 che espone un risultato positivo di €3.224,00; preso atto del parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio 2021 da parte del collegio dei revisori dei conti così come risulta da relazione prot. 3022 del 17/03/2022;

Atteso che l'assemblea consortile ha proceduto in data 9/3/2022 a fornire preciso atto di indirizzo per l'avvio delle procedure di trasformazione del Consorzio Idrico Terra di Lavoro in società per azioni;

Che da tale trasformazione ci si attende una risoluzione definitiva delle pendenze debitorie consortili con la Regione Campania e con la sua partecipata – SMA Campania – ponendo le basi per un riallineamento definitivo delle posizioni creditorie/debitorie;

Constatato che è volontà del Comune di Marcianise non ostacolare tali attività di trasformazione della governance consortile che rispondono ad una precisa volontà Regionale di Riordino dell'Ente Idrico Campano di cui alla L.R. 15/2015;

Nulla osta alla espressione di un voto favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio al 31/12/2021.

Nel contempo si invita il CDA della Consortile a monitorare costantemente la posizione creditoria e debitoria, ad una riduzione tendenziale dei costi d'esercizio, con invito a relazionare i comuni soci semestralmente sull'andamento della gestione ai fini dell'attivazione del controllo analogo così come previsto dall'art.5, comma 5, del D.Lgs. 50/2016.

Il Presidente dell'Assemblea, constatata l'assenza di ulteriori interventi passa alla votazione per alzata di mano per l'approvazione del punto posto all'O.d.G. dalla quale emerge il seguente risultato:

Favorevoli quote 162

Astenuti quote 0

Contrari quote 0

Il Presidente dell'Assemblea, quindi, dichiara approvato il Bilancio di Esercizio anno 2021 e relativi allegati.

Il Presidente dell'Assemblea chiede, inoltre, di approvare l'immediata esecutività della delibera con separata votazione che fornisce il medesimo risultato.

Il Presidente dell'Assemblea dichiara chiusa la seduta alle ore 11,30.

Il presente verbale, previa lettura, è stato approvato e firmato come segue:

IL SEGRETARIO
Maurizio Desiderio



IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA
Giancarlo L'ARCO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che copia della presente delibera è affissa all'Albo del Consorzio per la pubblicazione di 15 giorni consecutivi, come prescritto dall'art.124, c.1, D.Lgs 267/2000.

Addì **05 APR 2022**



IL SEGRETARIO
Maurizio Desiderio

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, pubblicata a norma di legge è divenuta esecutiva.

Li **05 APR 2022**



IL SEGRETARIO
Maurizio Desiderio



C.I.T.L. CONSORZIO IDRICO DI TERRA DI LAVORO
= C A S E R T A =

ORIGINALE

Deliberazione N. 6

Data 11 Marzo 2022

OGGETTO: Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2021 e relativi allegati. Provvedimenti.

L'anno duemilaventidue il giorno undici del mese di marzo alle ore 11,00 nella sala delle adunanze si è riunito il Consiglio di Amministrazione costituito come segue:

1	DI BIASIO PASQUALE	PRESIDENTE	Presente
2	PALMIERI CARMINE	VICE PRESIDENTE	Presente
3	CRISPINO PIETRO	COMPONENTE	Presente
4	FERRARA VITALIANO	COMPONENTE	Presente
5	IOVINELLA DOMENICO	COMPONENTE	Presente

Funge da Segretario il Direttore Generale, Maurizio Desiderio;

Il Presidente, constatato il numero legale dei Componenti il C.D.A, dichiara aperta la seduta ed invita gli stessi alla trattazione dell'argomento in oggetto.

IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che:

- questa Direzione Generale, con nota prot.2735 del 11/03/2022 ha trasmesso al C.d.A. gli atti relativi al Bilancio di Esercizio al 31/12/2021 con i relativi allegati, per la successiva approvazione;
- vengono conseguentemente trasmessi:
 - 1) Bilancio di Esercizio al 31/12/2021;
 - 2) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio al 31/12/2021;
 - 3) Relazione sulla Gestione al 31/12/2021 del CdA del CITL;

Ritenuto:

doversi procedere alla approvazione del Conto di Esercizio dell'anno 2021;

PROPONE

Di approvare:

il Conto di Esercizio dell'anno 2021 con i relativi allegati;

Dare atto che:

- dalle risultanze contabili del Conto Esercizio 2021 consegue un avanzo di amministrazione di €3.224,00;
- è allegato e parte integrante e sostanziale del presente deliberato la seguente documentazione:
 - 1) Bilancio di Esercizio al 31/12/2021;
 - 2) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio al 31/12/2021;
 - 3) Relazione sulla Gestione al 31/12/2021 del CdA del CITL;

Sottoporre:

- Il presente deliberato all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti per l'acquisizione del parere di competenza;
- quindi all'approvazione dell'Assemblea Consortile il Bilancio di Esercizio 2021 e i relativi allegati

IL CDA

Vista ed esaminata la proposta che precede così come formulata dal Direttore Generale e condividendone impostazioni e contenuti;

Visto il documento contabile redatto dal Responsabile della Funzione Affari Generali;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile della Funzione Affari Generali;

Visto il parere di legittimità;

Ritenuto doversi procedere alla approvazione del Conto di Esercizio dell'anno 2021:

Unanime

DELIBERA

Di approvare:

il Conto di Esercizio dell'anno 2021 con i relativi allegati;

Dare atto che:

- dalle risultanze contabili del Conto Esercizio 2021 consegue un avanzo di amministrazione di € 3.224,00;
- è allegato e parte integrante e sostanziale del presente deliberato la seguente documentazione:

- 1) Bilancio di Esercizio al 31/12/2021;
- 2) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio al 31/12/2021;
- 3) Relazione sulla Gestione al 31/12/2021 del CdA del CITL;

Sottoporre:

- Il presente deliberato all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti per l'acquisizione del parere di competenza;
- quindi all'approvazione dell'Assemblea Consortile il Bilancio di Esercizio 2021 e i relativi allegati

La presente delibera viene resa immediatamente eseguibile ai sensi di Legge.

Attestazione ai sensi art. 151, c.4, D.Lgs. 267/00

Cap. | | Competenza | | Residui

Impegno n. del EURO

Somma Residua	Euro
Somme già impegnate	Euro
Somma disponibile	Euro

Il Responsabile Funzione Affari
(Dott. Giancarlo Giudicianni)

Del che è verbale letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO
Maurizio DESIDERIO



IL PRESIDENTE
Pasquale DI BIASIO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che copia della presente delibera è pubblicata nell'Albo del Consorzio per 15 giorni consecutivi, come prescritto dall'art.124, c.1, D.Lgs 267/2000 nonché nella sezione trasparenza.

16 MAR 2022

Addi



IL SEGRETARIO
Maurizio DESIDERIO

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, pubblicata a norma di legge è divenuta esecutiva.

16 MAR 2022

Li



IL SEGRETARIO
Maurizio DESIDERIO



CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO

CITL - CASERTA
Protocollo in ingresso: 2022/002735
del 11/03/2022 10:16



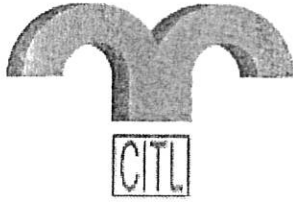
AL PRESIDENTE CDA
AI COMPONENTI CDA
SEDI

OGGETTO: Bilancio di Esercizio - anno 2021 -

Al fine di consentire alle SS.LL. i successivi atti di Vostra competenza, vi trasmetto, in allegato copia del bilancio di esercizio anno 2021 unitamente alla nota integrativa al bilancio e la relazione tecnica al conto di esercizio 2021, così come predisposto dal Dirigente Affari Generali.

Il Direttore Generale
Ing. Maurizio Desiderio

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Desiderio', with a long arrow pointing downwards and to the left.



CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO

CITL - CASERTA
Protocollo in ingresso: 2022/002726
del 11/03/2022 09:49



Al Direttore Generale
Ing. Maurizio Desiderio
Sede

OGGETTO: Bilancio di Esercizio – Anno 2021 –

Con la presente, si trasmette copia del Bilancio di Esercizio anno 2021 unitamente alla nota integrativa al bilancio e la relazione tecnica al conto di esercizio 2021. Tanto si doveva al fine di consentirvi gli adempimenti di Vostra competenza.
Distinti saluti.

Il Dirigente Funzione Affari Generali
(dott. Giancarlo Giudicianni)

CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO - CASERTA

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 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.

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;
- d) rilevanza;
- e) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, ne sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

IL bilancio è- redatto in unità di euro

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 V comma del codice civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

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

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITA' E ADATTAMENTO

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello stato patrimoniale sono specificatamente richiamate. Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice civile non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio con quelle esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

Al 31/12/2021 la voce in esame è relativa agli oneri sostenuti per la manutenzione su beni immobili di terzi utilizzati in concessione per la gestione di servizio idrico integrato,

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 i costi gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato

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 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 una assieme di beni tra loro coordinati in conformità con quanto esposto dalli OIC 16 par. 45 e 46 si è proceduto alla determinazione del valore dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile. Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti compresi quelli temporaneamente non utilizzati sono stati ammortizzati ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce.

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 con l'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 minore valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile. Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate: manutenzione impianti: 10% impianti e macchinari: 12-30% attrezzature industriali e commerciali: 15% altri beni: mobili e arredi :12% macchine ufficio elettroniche 20% autoveicoli :25%

CONTRIBUTI PUBBLICI IN CONTO IMPIANTI E IN CONTO ESERCIZIO

La società non percepisce alcun contributo pubblico

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

L'adozione della "metodologia finanziaria" avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della "metodologia finanziaria"

PARTECIPAZIONI

Il consorzio non detiene alcuna partecipazione

TITOLI DI DEBITO

Il consorzio al 31/12/2021 non ha rilevato alcun titolo di debito da iscrivere nelle voci "titoli immobilizzati" e "titoli non immobilizzati"

RIMANENZE

Non sono state rilevate rimanenze al 31/12/2021 in quanto tutte le materie prime acquisite (acqua ed energia elettrica) vengono immesse in rete e distribuite alle utenze contestualmente alla loro acquisizione,

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. I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma I numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma I numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti erediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico Fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

CREDITI TRIBUTARI E ATTIVITÀ' PER IMPOSTE ANTICIPATE

La voce 'Crediti tributari, accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore alle attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale e rappresentano, come previsto dall'art. 2424

del codice civile:

i depositi bancari e postali;

gli assegni ed il denaro;

i valori in cassa.

Le disponibilità liquide esposte nella situazione patrimoniale, così come specificato dai principi contabili

esposti dall'Organismo Italiano di Contabilità O, I.C. 14 del 2016 si presumono essere immediatamente utilizzabili per qualsiasi scopo del consorzio.

RATEI E RISCOINTI

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi

Al 31/12/2021 il valore dei ratei e dei risconti è pari a € 0.

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.

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 IDIC 31 par.9, 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

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità a tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto. L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

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. Nel corso del 2021 è stata accantonata una somma pari ad € 4.605.998 per imposte arretrate.

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 Sancta nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

DEBITI

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. 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.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti sono stati in via precauzionale ridotti in maniera sensibile in considerazione delle trattative, oramai in dirittura d'arrivo con la Regione Campania, tendenti da un lato a riconoscere gli investimenti effettuati dal consorzio a favore della stessa regione e, dall'altro a considerare tutti i pignoramenti presso terzi già effettuati nel corso degli anni. Nella stessa misura (assolutamente precauzionale) sono stati ridotti i crediti nei confronti dei clienti.

VALORI IN VALUTA

consorzio non ha attività e/o passività in valuta.

CoSti E RICAVI

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si precisa che le rettifiche ai ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzione di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi del PIC 29, sul saldo di apertura del patrimonio netto.

ALTRE INFORMAZIONI

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dai principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio e pari

ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

Non c'è stata alcuna variazione negli ultimi due esercizi

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 8.571.468 (€ 6.218.665 nel precedente esercizio).

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

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 8.571.468 è relativa ai costi sostenuti sulle immobilizzazioni di proprietà di terzi affidati in concessione al consorzio.

immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 4.816.080 (€ 4.608.362 nel precedente esercizio).

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

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Terreni e Fabbricati" pari ad € 1 è relativa al valore del terreno riscattato dal consorzio per il quale sono state avanzate delle proposte progettuali finalizzate alla realizzazione di una nuova sede sociale. Il valore è suscettibile di variazioni in aumento in relazione alla destinazione che verrà riconosciuto dal comune di Caserta.

La voce "Altri beni" pari a 4.816.079 è così composta:

Mobili ed arredi — impianti specifici

Macchine elettroniche d'ufficio

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, collima I numero 22 del codice civile sono dettagliate nella sottostante tabella:

Locazione autovetture di servizio.

immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio). Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 490.346 (€ 490.346 nel precedente esercizio),

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentate

Depositi e cauzioni

	valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata superiore a 5 anni
Crediti Immobilizzati verso altri	490,346	0	490.346	0	490.346	0
Totale crediti immobilizzati	490.346	0	490.346	0	490.346	0

Partecipazioni in imprese controllate

N.N.

Partecipazioni in imprese collegate

N.N.

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore ai fair value

N.N.

ATTIVO CIRCOLANTE

rimanenze

N.N.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 168.689.148 (€ 195.108.388 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata

	Esigibili entro / l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	Fondi rischi e svalutazioni	Valore netto
Verso clienti	26.394.776	0	26.394.776		26.394.776
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0			
Crediti tributari	334.417	0	334.417		334.417
Verso altri	141.959.955	0	141.959.955	0	141.959.955
	168.689.148		168.689.148		168.689.148

Crediti Distinzione per scadenza

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 Iniziale	Variazione	Valore finale	Scadente entro	Scadente oltre	Di ai di durata anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	12.221.613	14.173.163	26.394.776	26.394.776		
Crediti verso Imprese sottoposta al controllo delle controllanti Iscritti nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti tributari iscritti nell'attivo , circolante	254.751	79.666	334.417	334.417		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	182.632.023	-40.672.068	141.959.955	141.959.955		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	195.108.388	-26.419.240	168.689.148	168.689.148		

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art., 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:
CAMPANIA

Attività finanziarie

le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in Imprese controllate

NN

Partecipazioni in imprese collegate

N. N

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.599.494 (€ 152.569 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
Depositi bancari e postali	871.488	726.074	1.597.562
Denaro e altri valori In casse	1795	47	1.842
rotate disponibilità liquide	873.283	726.211	1.599.494

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

ratei e riscosti attivi sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI

N. N.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

N.N.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

NN

INFORMAZIONI SULLO STATO PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio pari a € 1.281.786 (€ 1.278.562 nel precedente esercizio).

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":

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma I 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:

	Valore di Inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.228.869	0	1.228.869
Riserva Legale	2.931	0	2.931
Altre riserve	45.138	1.623	46.761
Utile (perdita) dell'esercizio	1.623	1.601	3.224

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

N .N.

Riserve di rivalutazione

N.N.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 7.846.740 (€ 3.088.590 nel precedente esercizio),

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati

La voce "fondo per imposte differite", è relativa all'accantonamento per eventuali debiti pregressi nei confronti dell'Erario.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.395.018 (€ 3.403.847 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	3.403.847
Variazioni nell'esercizio	-2.008.829
Altre variazioni	
Totale variazioni	-2.008.829
Valore di fine esercizio	1.395.018

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 173.642.991 (€ 198.807.331 nel esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine Esercizio
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Debiti verso fornitori	118.429.145	9.485.632	127.914.777
Debiti tributari	264.333	630.580	894.913
Debiti vs. Istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.751	-649	100.102
Altri debiti	80.013.102	-35.279.903	44.733.199
Tota le	198.807.331	-25.164.340	173.642.991

Debiti - Distinzione per scadenza

I suddetti debiti sono riportati in base alla suddivisione degli stessi debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile

Debiti — ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

Campania

Debiti assistiti da garanzia reale sui beni

N.N.

Debiti. Operazioni con retrocessione a termine

N.N.

Finanziamenti effettuati dai soci

N.N.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma I numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categoria di attività:

Ricavi prodotti finiti iscritti in bilancio per complessivi E. 19.818.277 (€ 15.077.047 nel precedente esercizio)

La composizione delle voci e così costituita:

Ricavi per forniture idriche

Ricavi per lavori eseguiti

Ricavi canonici di depurazione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma I numero IO del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

CAMPANIA — PROVINCIA DI CASERTA

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 54 (€ 337.269 nel precedente esercizio).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 4.381.848 (€ 3.811.312 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci e così costituita:

Spese software
Aggio publiservizi
Compensi diversi
Spese telefoniche
Carburante
Spese varie

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 186.672 (€ 221.927 nel precedente esercizio),

La composizione delle singole voci e così costituita:

Locazioni immobili
Nolo autovetture
servitù

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi

€ 1.100.644 (€ 429.386 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci e così costituita:

onori straordinari
costi vari di esercizio
oneri indetraibili

proventi da partecipazione

in relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma I numero 11 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta i proventi da partecipazione diversi dai dividendi: N.N.

interessi ed altri oneri finanziari. Ripartizione per tipologia di debiti

in relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma I numero 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari": € 1.021.415

utili e perdite su cambi

qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti la suddivisione degli utili e delle perdite su cambi derivanti dalla valutazione di fine esercizio rispetto a quelli effettivamente realizzati: NN.

ricavi di entità o incidenza eccezionali

in relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma I numero 13 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali: N.N.

costi di entità o incidenza eccezionali

in relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma I numero 13 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali: N.N.

imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

la composizione delle singole voci è così rappresentata:

IRES

IRAP

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:

numero di occupati 48

compensi agli organi sociali

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

compenso c.d.a. 298.478

compenso c.s. 88.260

compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

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

categorie di azioni emesse dalla società

N.N.

Titoli emessi dalla società

N.N.

Strumenti finanziari

N.N.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

[n relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del Codice Civile il seguente prospetto riporta gli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

impegni

N. N.

Garanzie

N.N.

Passività potenziali

N.N.

Informazioni su patrimoni e finanziamento destinati ad uno specifico affare

N.N.

Operazioni con parti correlate

N.N.,

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

N.N.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

N.N.

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

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

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma I numero 22-septies del Codice Civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue: incremento patrimonio netto

L'organo amministrativo

DI BIASIO PASQUALE

PALMIERI CARMINE

IOVINELLA DOMENICO

FERRARA VITALIANO

CRISPINO PIETRO

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società

Signori Soci

l'esercizio chiude con un risultato positivo di € 3.224. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 1.623.

Tale utile viene destinato ad incremento del patrimonio netto.

Andamento generale e scenario di mercato

La vostra società che opera nel settore del servizio idrico integrato si propone di essere individuata quale gestore unico per tutti i comuni della Provincia di Caserta. A tal fine, proprio in questi giorni si sta avviando un processo di trasformazione societaria caratterizzato da una ristrutturazione di tutte le voci patrimoniali per definire un piano industriale ed un assetto societario adeguato agli obiettivi, molto ambiziosi, che si intenderanno raggiungere.

Andamento della gestione

L'andamento della gestione, in linea con quanto accaduto negli ultimi anni evidenzia un recupero della situazione debitoria ed una ristrutturazione generale della situazione creditoria i cui esiti saranno sensibilmente avvertiti negli anni futuri.

INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RELAZIONI CON L'AMBIENTE E CON IL PERSONALE

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Per quanto concerne le tematiche ambientali il Vostro consorzio ha pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di eco-efficienza attraverso lo svolgimento di tutte le attività previste dalla normativa vigente.

Gli indicatori quantitativi e qualitativi, confrontati con gli omologhi valori dell'anno precedente, permettono di rilevare il miglioramento in termini d'impatto ambientale; per quanto concerne il personale, il Vostro consorzio ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto

dalla legislazione in materia.

DESCRIZIONI DEI PRINCIPALI RISCHI E INCERTEZZE CUI IL CONSORZIO è ESPOSTO

IL processo di pianificazione attuato a seguito della nomina del nuovo Direttore Generale sta producendo effetti positivi in relazione all'identificazione, monitoraggio e gestione dei principali rischi che potrebbero compromettere il raggiungimento degli obiettivi aziendali. Ai sensi dell'art. 2428 comma I del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta.

Rischio di credito

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti sia commerciali che finanziarie.

Si tratta, nella quasi totalità, di crediti vantati dal Consorzio nei confronti degli enti locali soci (anche cessati) per i quali appare particolarmente difficile recuperare liquidità in tempi brevi.

Per limitare l'esposizione al rischio di credito, si è deciso di operare una accurata valutazione del merito creditizio affidando le posizioni di insolvenza a società esterne specializzate nel recupero crediti;

Il controllo sui rischi di credito sarà inoltre rafforzato da procedure periodiche di monitoraggio (mensile) al fine di individuare in modo tempestivo eventuali contromisure.

in fase ultimativa una trattativa con i vertici regionali finalizzata a ripianare l'intero debito attraverso il riconoscimento dell'enorme mole di investimenti effettuati dal consorzio nel corso degli anni.

I risultati sono certamente incoraggianti anche in virtù della recente approvazione del nuovo piano tariffario e del riconoscimento delle schede per investimenti strutturali da inserire all'interno del PNRR nazionale.

Il consorzio, si candida in maniera autorevole a rivestire il ruolo di gestore unico per l'intera provincia di Caserta.

Rischi finanziari

strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie.

Nel corso dell'esercizio sono non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

La società ha posto particolare attenzione all'identificazione, alla valutazione e alla copertura dei rischi finanziari, costituiti principalmente dai rischi di liquidità, di variazione net tasso d'interesse e di cambio

Rischio di liquidità

il rischio di liquidità rappresenta il rischio che risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabilite, gli impegni derivanti dalle passività finanziarie.

Le principali azioni poste in essere dal consorzio per far fronte alla situazione evidenziata sono le seguenti:

a) Incremento della liquidità da attuarsi attraverso il recupero dei crediti nei confronti degli utenti privati; il consorzio sta attuando una serie di iniziative finalizzate da un lato a recuperare i crediti vantati nei confronti degli utenti morosi e, dall'altro di individuare tutti i potenziali evasori presenti nel territorio gestito. In tal senso, si specifica che nei giorni scorsi sono state inviate numerose richieste di recupero crediti per le quali si è ipotizzata la cessazione del servizio in caso di mancato riscontro. Dal lato delle evasioni il consorzio sta attuando tutte le misure previste dalle deliberazioni dell'ARERA al fine di garantire maggiori introiti nel rispetto della grave crisi finanziaria che sta investendo la popolazione provinciale.

b) incremento della liquidità attraverso l'approvazione del nuovo piano tariffario.

La ristrutturazione dei debiti

Si sono ormai consolidate le posizioni debitorie nei confronti della Regione Campania e di HeraCom mentre si è definitivamente stabilizzata la posizione nei confronti di ENEL il cui debito viene regolarmente onorato in completa attuazione del piano di rientro.

È prevista un'ulteriore riduzione della spesa per acquisto delle materie prime da attuarsi attraverso una rinegoziazione dei contratti in essere ed un puntuale riscontro delle reali fatture ricevute.

Dal lato delle consulenze si sta attuando una revisione delle convenzioni maggiormente improntate al risparmio per il consorzio ed al riconoscimento di incentivi rapportati ai risultati ottenuti.

Dal lato dei ricavi, invece, si prevede di incrementare gli importi incassati non solo con l'acquisizione di nuove clientele, ma anche attraverso una rivisitazione delle tariffe applicate in considerazione dei nuovi piani di investimento che si intendono realizzare.

Alla luce di tutte le considerazioni sopra evidenziate, anche in virtù degli accordi fin qui intercorsi con i fornitori sopra menzionati, si ritiene che il debito potrà essere sensibilmente ridimensionato consentendo al consorzio di prevedere un rateizzo sostenibile nel corso dei prossimi anni.

Le voci contabilizzate danno una rappresentazione veritiera del bilancio di esercizio

L'organo amm.vo
DI BIASIO PASQUALE
PALMIER1 CARMINE
IOVINELLA DOMENICO
FERRARA VITALIANO
CRISPINO PIETRO

consorzio idrico terra di lavoro - Bilancio IV Direttiva

(Importi in unità di Euro, compilare solo le celle colorate)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
A) Crediti verso soci				
crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (parte richiamata)		0	0	0
crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (parte da richiamare)		0	0	0
Totale Crediti verso soci (A)		0	0	0
8) Immobilizzazioni				
I — Immobilizzazioni immateriali				
1) costi d'impianto e ampliamento		0	0	0
2) costi ct sviluppo		0	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		0	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		0	0	0
5) avviamento		0	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti		0	0	0
7) altre		8.571.468	6.218.665	0
Totale immobilizzazioni immateriali		8.571.468	6.218.665	0
I — Immobilizzazioni materiali				
1) terreni e fabbricati		0	0	0
2) impianti e macchinario		0	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali		0	0	0
4) altri beni		4.816.079	4.608.362	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti		0	0	0
Totale Immobilizzazioni materiali		4.816.079	4.608.362	0
III — Immobilizzazioni finanziarie				
1) partecipazioni in:				
a) imprese controllate		0	0	0
b) imprese collegate		0	0	0
c) imprese controllanti		0	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0	0	0
d-bis) altre imprese		0	0	0
Totale Partecipazioni		0	0	0
2) crediti:				
a) verso imprese controllate entro 12 mesi		0	0	0
a) verso imprese controllate oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso controllate		0	0	0
b) verso imprese collegate entro 12 mesi		0	0	0
b) verso imprese collegate oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso collegate		0	0	0
c) verso imprese controllanti entro 12 mesi		0	0	0
c) verso imprese controllanti oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso controllanti		0	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro 12 mesi		0	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso consorelle		0	0	0
d-bis) verso altri entro 12 mesi		0	0	0
d-bis) verso altri oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso altri		0	0	0
Totale Crediti immobilizzati		0	0	0
3) altri titoli		490.346	490.346	0
4) strumenti finanziari derivati attivi		0	0	0
Totale Immobilizzazioni finanziarie		490.346	490.346	0
Totale Immobilizzazioni (8)		13.877.893	11.317.373	0
C) Attivo circolante				
I — Rimanenze:				
11 materie prime, sussidiarie e di consumo		0	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		0	0	0
3) lavori in corso su ordinazione		0	0	0
4) prodotti finiti e merci		0	0	0
5) acconti		0	0	0
Totale Rimanenze		0	0	0
II — Crediti				
1) verso clienti entro 12 mesi		26.394.776	12.221.613	0
1) verso clienti oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso clienti		26.394.776	12.221.613	0
2) verso imprese controllate entro 12 mesi		0	0	0
2) verso imprese controllate oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso controllate		0	0	0
3) verso imprese collegate entro 12 mesi		0	0	0
3) verso imprese collegate oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso collegate		0	0	0
4) verso controllanti entro 12 mesi		0	0	0
4) verso controllanti oltre 12 mesi		0	0	0
Totale Crediti verso controllanti		0	0	0

5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro 12 mesi	0	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso consorelle	0	0	0
5-bis) crediti tributari entro 12 mesi	334.417	254.751	0
5-bis) crediti tributari oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti tributari	334.417	254.751	0
5-ter) imposte anticipate entro 12 mesi	0	0	0
5-ter) imposte anticipate oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Imposte anticipate	0	0	0
5-quater) verso altri entro 12 mesi	141.959.955	182.632.024	0
5-quater) verso altri oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso altri	141.959.955	182.632.024	0
Totale Crediti	168.689.148	195.108.388	0
M — Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
4) altre partecipazioni	0	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0
6) altri titoli	0	0	0
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV — Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	1.597.652	150.288	0
2) assegni	0	0	0
31 denaro e valori in cassa	1.842	2.281	0
Totale Disponibilità liquide	1.599.494	152.569	0
Totale Attivo circolante (C)	170.288.642	195.160.957	0
D) Ratei e risconti attivi			
ratei e risconti	0	0	0
Totale Ratei e ristori attivi (D)	0	0	0
TOTALE ATTIVO	184.166.535	206.378.330	

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
	31/12/2021	31/12/2020	3111.212019
A) Patrimonio netto			
I - capitale	1.228.869	1.228.869	0
II - riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0
II - riserve di rivalutazione	0	0	0
IV - riserva legale	2.931	2.931	0
V - riserve statutarie	0	0	0
VI - altre riserve	46.761	45.138	0
VII - riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0
VIII - utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
IX - utile (perdita) dell'esercizio	3.224	1.624	0
- riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
Totale Patrimonio netto (A)	1.281.785	1.278.562	0
8) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	337.000	0
2) per imposte, anche differite	1.568.884	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0	0
4) altri	6.277.857	2.751.390	0
Totale Fondi per rischi ed oneri (13)	7.846.741	3.088.590	0
C) Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato			
Fondo Trattamento di Fine Rapporto	1.395.018	3.403.847	0
Totale Fondo Trattamento Fine Rapporto (C)	1.395.018	3.403.847	0
D) Debiti			
1) obbligazioni entro 12 mesi	0	0	0
1) obbligazioni oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Obbligazioni	0	0	0
2) obbligazioni convertibili entro 12 mesi	0	0	0
2) obbligazioni convertibili oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Obbligazioni convertibili	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti entro 12 mesi	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Finanziamenti soci	0	0	0
4) debiti verso banche entro 12 mesi	0	0	0
4) debiti verso banche oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso banche	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
61 acconti entro 12 mesi	0	0	0
6) acconti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Acconti	0	0	0

7) debiti verso fornitori entro 12 mesi	127.914.777	118.429.145	0
7) debiti verso fornitori oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso fornitori	127.914.777	118.429.145	0
8) debiti rappresentati da titoli di credito entro 12 mesi	0	0	0
8) debiti rappresentati da titoli di credito oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate entro 12 mesi	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso controllate	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate entro 12 mesi	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso collegate	0	0	0
11) debiti verso contraenti entro 12 mesi	0	0	0
11) debiti verso controllanti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso controllanti	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro 12 mesi	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso consorelle	0	0	0
12) debiti tributari entro 12 mesi	894.913	264.333	0
12) debiti tributari oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti tributari	894.913	264.333	0
13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	100.102	100.751	0
13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti verso istituti previdenziali	100.102	100.751	0
14) altri debiti entro 12 mesi	44.733.199	80.013.102	0
14) altri debiti oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Altri debiti	44.733.199	80.013.102	0
Totale Debiti (D)	173.642.991	198.807.331	0
E) Ratei e risconti passivi	0	0	0
ratei e risconti	0	0	0
Totale Ratei e risconti passivi (E)	0	0	0
TOTALE PASSIVO	184.166.535	206.578.330	0

quadratura ok quadratura ok quadratura ok

CONTO ECONOMICO			
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.818.223	15.077.047	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	0	0	0
5b) altri ricavi e proventi - altri ricavi	54	337.269	0
Totale Valore della produzione (A)	19.818.277	15.414.316	0
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.108.317	6.657.540	0
7) per servizi	4.381.848	3.811.312	0
8) per godimento di beni di terzi	186.672	221.927	0
9) per il personale			
a) salari e stipendi	2.391.853	2.194.016	0
b) oneri sociali	633.679	617.145	0
c) trattamento di fine rapporto	148.076	0	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e) altri costi	0	0	0
Totale Costo del personale	3.173.608	2.811.161	0
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	767	7.345	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	601.242	413.551	0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.230.629	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	420.896	0
Totale Ammortamenti e svalutazioni	2.832.638	841.792	0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	1.100.644	429.386	0
Totale Costi della produzione (B)	18.783.727	14.773.118	0
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.034.550	641.198	0
C) Proventi e oneri finanziari			
15) proventi da partecipazioni:			
1) in imprese controllate	0	0	0
2) in imprese collegate	0	0	0
3) in imprese controllanti	0	0	0
4) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
5) in altre imprese	0	0	0
Totale Proventi da partecipazioni	0	0	0

16) altri proventi finanziari:			
a) da credita' iscritti nelle immobilizzazioni:	0	0	0
1) verso imprese controllate			
2) verso imprese collegate	0	0	0
3) verso imprese controllanti			
4) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
5) verso altri	0	0	0
Totale Proventi finanziari da crediti immobilizzati	0	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) proventi diversi dai precedenti:			
1) da imprese controllate	0	0	0
2) da imprese collegate	0	0	0
3) da imprese controllanti	0	0	0
4) da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
5) altri	0	0	0
Totale Proventi diversi dai precedenti	0	0	0
Totale Altri proventi finanziari	0	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari:	0	0	0
1) verso imprese controllate	0	0	0
2) verso imprese collegate	0	0	0
3) verso imprese controllanti	0	0	0
4) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
5) verso altri	1.021.415	639.574	0
Totale Interessi e altri oneri finanziari	1.021.415	639.574	0
17-bis) utili (o perdite) su cambi	0	0	0
Totale Utili e perdite su cambi	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-1.021.415	-639.574	0
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) rivalutazioni:	0	0	0
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0
Totale Rivalutazioni	0	0	0
19) svalutazioni:	0	0	0
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0
Totale Svalutazioni	0	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	13.135	1.624	0
Risultato prima delle imposte (A-8 ± C ± 0)			
20) imposte sul reddito dell'esercizio			
a) imposte correnti (segno -)	-9.911	0	0
b) imposte relative a esercizi precedenti (segno -)	0	0	0
c) imposte differite (segno -)	0	0	0
c) imposte anticipate (segno -)	0	0	0
Totale imposte	-9.911	0	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.224	1.624	

CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO - CASERTA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Dati anagrafici
Codice fiscale
00100070614

CITL - CASERTA
Protocollo in ingresso 2022/003022
del 17/03/2022 15:48



Relazione del Collegio Sindacale
Presidente : Dott. D'Agostino Domenico
Componente: Dott. Benincasa Carlo
Componente: Dott. Napoletano Agostino

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'D' followed by a cursive name.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'C' followed by a cursive name.

CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO - CASERTA

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti all'assemblea dei soci

Dati Anagrafici	
Sede in	CASERTA
Codice Fiscale	00100070614
Numero Rea	CASERTA185539
P.I.	00100070614
Capitale Sociale Euro	1.228.869,00 i.v.
Forma Giuridica	CONSORZIO DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro



RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

L'anno duemilaventidue Il giorno 17 del mese di marzo (17.03.2022) alle ore nove (9:00) si è riunito il Collegio dei Revisori, presso la sede sociale del Consorzio, così composto:

<i>Nominativo</i>	<i>Qualifica</i>	Presente	Assente
Dott. D'Agostino Domenico	Presidente Revisore	X	
Dott. Benincasa Carlo	Revisore	X	
Dott. Napolitano Agostino	Revisore	X	

Il Collegio, ha svolto l'attività di revisione ai sensi dei principi di revisione e l'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 del Codice Civile secondo, i principi di comportamento dei Revisori Legali dei Conti raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

VISTO

- Lo statuto dell'Ente approvato dall'assemblea del Consorzio in data 21.12.2018;
- il regolamento contabile approvato in data 04.11.2009;
- l'art. 2, comma 2 del TUEL;
- l'art. 31, comma 8 del TUEL;
- l'art. 113 bis del TUEL;
- l'art. 114 del TUEL.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione dei revisori indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.". Il Collegio, ha ricevuto in data 13.03.2022, dal Consiglio di Amministrazione unitamente al verbale di approvazione, deliberazione n. 6 del 11.03.2022, il bilancio di esercizio 2021, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa, ha svolto la revisione contabile secondo gli statuiti principi di revisione, in conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il detto bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e, se risulti, nel suo complesso attendibile; Il procedimento è stato svolto in modo coerente con la dimensione

della società e con il suo assetto organizzativo, comprendendo l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

A) RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2021 ai sensi dell'art. 14 del d.l. 27 gennaio 2010 n. 39.

Giudizio.

Si procede ad esaminare la situazione economico-patrimoniale e finanziaria del consorzio:

<u>STATO PATRIMONIALE</u>	
A) Crediti verso i soci per versamenti	€ 0
B) Immobilizzazioni	€ 13.877.893
C) Attivo circolante	€ 170.288.642
D) Ratei e risconti	€ 0
TOTALE ATTIVO	€ 184.166.535
A) Patrimonio netto	€ 1.278.562
B) Fondi rischi ed oneri	€ 7.846.741
C) Trattamento di fine rapporto	€ 1.395.018
D) Debiti	€ 173.642.991
E) Ratei e risconti	€ 0
TOTALE PASSIVO	€ 184.166.535
<u>CONTO ECONOMICO</u>	
A) Valore della produzione	€ 19.818.223
B) Costi della produzione	€ 18.783.727
(A-B)	€ 1.034.550
C) Proventi e oneri finanziari	€ -1.021.415
D) Rettifiche di valore di attività finanziaria	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	€ 13.135
Imposte sul reddito	€ -9.911
UTILE DI ESERCIZIO	€ 3.224

Il Bilancio presenta una utile di esercizio pari ad € 3.224.

Il Collegio da atto che:

- sono state rispettate le strutture previste dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del Codice Civile;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto art. 2425 bis del Codice civile.

A nostro giudizio, il bilancio di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

I revisori esprimono un giudizio positivo con rilievi i cui effetti non sono tali da compromettere l'attendibilità e la capacità informativa del bilancio; in pratica la presenza dei rilievi non altera complessivamente la chiarezza del bilancio e la sua capacità di rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Consorzio.

L'informativa della nota integrativa, deve essere più precisa e maggiormente dettagliata delle variazioni intervenute durante l'anno, soprattutto in relazione alla situazione creditoria/debitoria del Consorzio.

Nonché relativamente ai fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ovvero l'intenzione, del Consorzio di effettuare la trasformazione verso altra veste giuridica diversa, attraverso anche la redazione di una perizia estimativa dei terreni appostati ad un valore simbolico (un euro) all'interno del bilancio.

Nella sezione "**Aspetti chiave della revisione contabile**", si riporta, in base a quanto sopra esposto sinteticamente, le considerazioni e i rilievi tendenti a conseguire l'efficacia, la efficienza e la economicità della gestione.

Elementi alla base del giudizio.

Il Collegio, ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionale (ISA Italia), ed è indipendente rispetto al Consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile di bilancio; avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Aspetti chiave della revisione contabile.

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame.

Il Collegio, nonostante un lieve miglioramento della situazione generale, rileva, considerata anche la persistenza della perdita operativa del Consorzio, un elevato livello di costi, la morosità da parte dei comuni consorziati ed l'esistenza di consistenti debiti, per cui lo stesso mostra ancora una inefficienza strutturale ed organizzativa, ritenendo opportuno, pertanto, evidenziare le seguenti criticità:

- maggior rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno;
- esigibilità dei crediti e dei debiti salvaguardando gli equilibri finanziari anche prospettici al fine di una maggiore attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- maggiore congruità dei fondi svalutazione crediti verso clienti;

- maggior impegno nella individuazione dei costi e dei ricavi di competenza economica;
- maggiore correttezza nella rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- maggiore impegno nella applicazione dei principi contabili al fine di renderli coerenti con i risultati di gestione.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio.

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca, una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Tra gli obiettivi del Collegio vi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e, l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionale ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio di esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionale (ISA Italia), il Collegio:

- ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile;
- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e delle relative informative;
- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, incluse le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti.

Gli amministratori sono tenuti alla predisposizione della relazione sulla gestione, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e, sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio ed è redatta in conformità alle norme di legge, si invita ad una più dettagliata esposizione; in particolar modo di un prospetto dal quale si possa evincere una informazione chiara e dettagliata dei rapporti debiti/crediti reciproci esistenti in bilancio con ciascun socio consorziato, corredato, anche, da un supporto di evidenza contabile, così come già richiesto nel corso delle attività delle funzioni proprie di questo Collegio.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e) del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) RELAZIONE SULL'ATTIVITA' DI VIGILANZA ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

In particolare:

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

Non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto;

Abbiamo acquisito dal legale rappresentante e dal direttore generale, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

I risultati della revisione legale da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il Collegio raccomanda quanto segue:

- rispettare il piano - programma predisposto dal Direttore Generale;
- dotarsi, con massima priorità:
- di un apposito sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari;
 - di un'adeguata capacità tecnico-strutturale ed organizzativa;
 - status giuridico della rete idrica gestita dal consorzio.

Invita ad intraprendere ogni azione utile per:

- individuazione struttura ottimale costi fissi e costi variabili (BEP);
- adeguato equilibrio tra le fonti di finanziamento e quelle di investimento;
- maggiore congruità dei fondi svalutazione crediti verso clienti;
- maggior impegno nella individuazione dei costi e dei ricavi di competenza economica;
- maggiore correttezza nella rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- maggiore diligenza nella tenuta delle scritture contabili;
- ogni azione utile rivolta al recupero, in maniera proporzionale, delle perdite di gestione degli anni pregressi nei confronti dei comuni Consorziati ed in particolare dei comuni cessati o fuoriusciti dal Consorzio.

B4) Rileva:

- Pur evidenziando un realistico miglioramento rispetto al precedente esercizio, la necessità di porre in essere uno sforzo ulteriore per rilanciare il Consorzio, al fine di completare il percorso di risanamento economico-finanziario, unitamente ad un efficace controllo di gestione.
- La necessità di una più adeguata informativa in nota integrativa.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Caserta, lì 17.03.2022.

Il Collegio dei Revisori

Dott. D'Agostino Domenico

Dott. Benincasa Carlo

Dott. Napolitano agostino

