



CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO - CASERTA

ORIGINALE DEGLI ATTI DELL'ASSEMBLEA  
ANNO 2021

Deliberazione N. 4

**OGGETTO: Approvazione bilancio di esercizio anno 2020  
e relativi allegati. Provvedimenti.**

L'anno duemilaventuno il giorno dieci del mese di novembre alle ore 11,30 nella sala consiliare del CITL di Caserta previa convocazione diramata con nota prot.n.11783 del 22/10/2021 si è riunita l'Assemblea Consortile in seconda 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					
2 CARINARO	9	Moretti Mario	9			x
3 CASAPESENNA	11	Di Biasio Pasquale	11			x
4 CASTEL CAMPAGNANO	3	Di Biasio Pasquale	3			x
5 CIORLANO	1			1		
6 CONCA CAMPANIA	3	Iovinella Domenico	3			x
7 FALCIANO DEL MASSICO	7	Ferrara Vitaliano	7			x
8 FORMICOLA	2			2		
9 FRANCOLISE	8	Ferrara Vitaliano	8			x
10 FRIGNANO	14	Seguino Giuseppe	14			x
11 GIANO VETUSTO	1	Ferrara Vitaliano	1			x
12 LIBERI	2	Ferrara Vitaliano	2			x
13 MACERATA CAMPANIA	14	Cioffi Stefano Antonio	14		x	
14 MARCIANISE	57	Vincenzo Iuliano	57			x
15 MONDRAGONE	36	Ferrara Vitaliano	36			x
16 ORTA DI ATELLA	18			18		
17 PASTORANO	4			4		
18 PIANA DI MONTEVERNA	4	Ferrara Vitaliano	4			x
19 PONTELATONE	3			3		
20 PORTICO	9	Oliviero Giuseppe	9		x	
21 RAVISCANINA	2			2		
22 ROCCAMONFINA	6	Ferrara Vitaliano	6			x
23 ROCCHETTA E CROCE	1			1		
24 S. MARCELLINO	18	Anacleto Colombiano	18		x	
25 S. MARIA LA FOSSA	4			4		
26 TORA E PICCILLI	2			2		
27 VAIRANO PATENORA	9	Ferrara Vitaliano	9			x
28 VILLA DI BRIANO	9	Ferrara Vitaliano	9			x
<b>28 TOTALI</b>	<b>266</b>		<b>220</b>	<b>37</b>	<b>3</b>	

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

Preliminarmente chiede ai presenti se vi sono eccezioni preliminari. Nessuno dei presenti formula alcuna eccezione.

Nel salutare gli intervenuti, relativamente alla delega prodotta dal Comune di Marcianise in capo al dott. Iuliano, rende edotto lo stesso che agli atti del CITL risulta depositata nomina, ai sensi e per gli effetti dell'art. 11 del vigente statuto, all'Avv. Giovanni Valentino da parte dello stesso Comune.

Chiede la parola il Presidente del CdA Pasquale Di Biasio il quale sottolinea che l'atto in approvazione è corredato da tutti i pareri previsti.

Nel merito ritiene che l'approvazione di questo consuntivo rappresenti la correttezza della gestione economico e finanziaria dell'Ente in quanto conforme alle previsioni del relativo bilancio di previsionale.

Tale obiettivo risultava indispensabile ai fini dell'individuazione del CITL quale gestore unico del distretto campano n. 4.

E', inoltre in corso di definizione l'atto transattivo con la Regione Campania per quanto attiene la posizione debitoria.

Tutto ciò, unitamente all'approvazione per il CITL della modulazione tariffaria MT3, rende questo Ente legittimato a richiedere ed ottenere un giusto riconoscimento quale gestore unico della provincia di Caserta.

Di tale risultato trarranno beneficio tutti i cittadini della provincia di Caserta ai quali potrà essere applicata la tariffa unica posta a fondamento della legge regionale n. 15/2015.

Ausplicando che vengano anteposti gli interessi generali dei cittadini rispetto alle diverse posizioni politiche chiede, per tali motivi, il voto favorevole dei presenti.

Chiede la parola il Sindaco di Portico che preannuncia voto contrario al bilancio e deposita, a tal proposito, le note da egli prodotte in data 08/11/2021 e 10/11/2021.

Chiede la parola il delegato di Marcianise il quale dichiara di partecipare alla seduta giusta delega del 10/11/2021.

Il Presidente dell'Assemblea constatato che nessun ulteriore intervento è stato richiesto, passa alla votazione, per appello nominale, del punto posto all'O.d.G. dalla quale emerge il seguente risultato:

- Favorevoli quote 140 su 220 quote presenti
- Astenuti quote 0
- Contrari quote 80 (Portico di Caserta, Macerata Campania e Marcianise)
- Presenti 18 soci su 28

Il Presidente dell'Assemblea, quindi, dichiara approvato il bilancio di esercizio anno 2020 e relativi allegati.

Il Presidente dell'Assemblea chiede, inoltre, di votare sull'immediata esecutività della delibera.

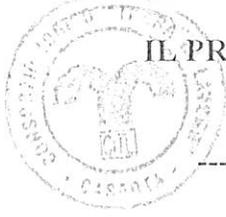
La votazione fornisce il medesimo risultato.

Il Presidente dell'Assemblea dichiara immediatamente esecutiva la delibera.

La seduta viene chiusa alle ore 12,30.

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

IL SEGRETARIO  
Maurizio Desiderio



IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA  
Giancarlo L'ARCO

*[Handwritten signature of 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.

19 NOV 2021

Addi .....



IL SEGRETARIO  
Maurizio Desiderio

*[Handwritten signature of Maurizio Desiderio]*

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

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

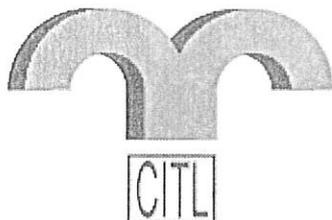
19 NOV 2021

Li .....



IL SEGRETARIO  
Maurizio Desiderio

*[Handwritten signature of Maurizio Desiderio]*



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

**ORIGINALE**

**Deliberazione N. 19**

**Data 12 Ottobre 2021**

---

**OGGETTO:** Approvazione Bilancio di Esercizio anno 2020 e relativi allegati. Provvedimenti.

---

L'anno duemilaventuno il giorno dodici del mese di ottobre alle ore 12,00 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.11392 del 12/10/2021 ha trasmesso al C.d.A. gli atti relativi al Bilancio di Esercizio al 31/12/2020 con i relativi allegati, per la successiva approvazione;
- vengono conseguentemente trasmessi:
  - 1) Bilancio di Esercizio al 31/12/2020;
  - 2) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio al 31/12/2020;
  - 3) Relazione sulla Gestione al 31/12/2020 del CdA del CITL;

### Ritenuto:

doversi procedere alla approvazione del Conto di Esercizio dell'anno 2020;

### PROPONE

### Di approvare:

il Conto di Esercizio dell'anno 2020 con i relativi allegati;

### Dare atto che:

- dalle risultanze contabili del Conto Esercizio 2020 consegue un avanzo di amministrazione di €1.624,00;
- è allegato e parte integrante e sostanziale del presente deliberato la seguente documentazione:
  - 1) Bilancio di Esercizio al 31/12/2020;
  - 2) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio al 31/12/2020;
  - 3) Relazione sulla Gestione al 31/12/2020 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 2020 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 2020:

**Unanime**

### DELIBERA

### Di approvare:

il Conto di Esercizio dell'anno 2020 con i relativi allegati;

### Dare atto che:

- dalle risultanze contabili del Conto Esercizio 2020 consegue un avanzo di amministrazione di € 1.624,00;
- è allegato e parte integrante e sostanziale del presente deliberato la seguente documentazione:
  - 1) Bilancio di Esercizio al 31/12/2020;

- 2) Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio al 31/12/2020;
- 3) Relazione sulla Gestione al 31/12/2020 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 2020 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

Li 12 OTT 2021

Il Responsabile Funzione Affari Generali  
(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.

Addì ..... 12 OTT 2021 .....



IL SEGRETARIO  
Maurizio DESIDERIO

---

---

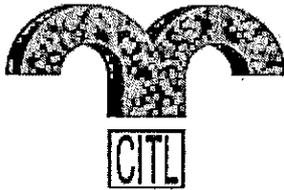
### CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

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

Li ..... 12 OTT 2021 .....



IL SEGRETARIO  
Maurizio DESIDERIO



C.I.T.L. CE  
Protocollo in ingresso:  
2021/011392  
del 12/10/2021 09:53

## CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO

**AL PRESIDENTE CDA**

**AI COMPONENTI CDA**

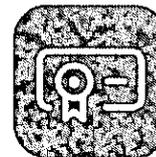
**SEDE**

OGGETTO: Bilancio di Esercizio – Anno 2020 –

Al fine di consentire alle SS.LL. i successivi atti di Vostra competenza, vi trasmetto, in allegato copia del Bilancio di Esercizio anno 2020 unitamente alla nota integrativa al bilancio e la relazione tecnica al conto di esercizio 2020, così come predisposto dal Dirigente della Funzione Affari Generali.

Cordiali saluti.

**Il Direttore Generale**  
**(Ing. Maurizio Desiderio)**



DESIDERIO  
MAURIZIO  
Ordine degli  
Ingegneri della  
Provincia di Roma  
Ingegnere  
11.10.2021  
20:20:20  
GMT+00:00



**CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO**

**Funzione Affari Generali**

**Al Direttore Generale  
Ing. Maurizio Desiderio  
Sede**

**OGGETTO: Bilancio di Esercizio – Anno 2020 –**

Con la presente, si trasmette copia del Bilancio di Esercizio anno 2020 unitamente alla nota integrativa al bilancio e la relazione tecnica al conto di esercizio 2020.

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 - Bilancio IV Direttiva

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) Crediti verso soci</b>			
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
<b>Totale Crediti verso soci (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>			
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>			
1) costi d'impianto e ampliamento	0	0	0
2) costi di 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	6.218.655	4.034.446	0
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>6.218.655</b>	<b>4.034.446</b>	<b>0</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>			
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	4.608.362	4.652.331	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.608.362</b>	<b>4.652.331</b>	<b>0</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>			
<b>1) partecipazioni in:</b>			
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
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) crediti:</b>			
a) verso imprese controllate entro 12 mesi	0	0	0
a) verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate entro 12 mesi	0	0	0
b) verso imprese collegate oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso imprese controllanti entro 12 mesi	0	0	0
c) verso imprese controllanti oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Totale Crediti verso consorelle</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d-bis) verso altri entro 12 mesi	0	490.346	0
d-bis) verso altri oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>0</b>	<b>490.346</b>	<b>0</b>
<b>Totale Crediti immobilizzati</b>	<b>0</b>	<b>490.346</b>	<b>0</b>
3) altri titoli	490.346	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>490.346</b>	<b>490.346</b>	<b>0</b>
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>11.317.373</b>	<b>9.177.123</b>	<b>0</b>
<b>C) Attivo circolante</b>			
<b>I - Rimanenze:</b>			
1) 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
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II - Crediti</b>			
1) verso clienti entro 12 mesi	12.221.613	104.765.555	0
1) verso clienti oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso clienti</b>	<b>12.221.613</b>	<b>104.765.555</b>	<b>0</b>
2) verso imprese controllate entro 12 mesi	0	0	0
2) verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) verso imprese collegate entro 12 mesi	0	0	0
3) verso imprese collegate oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4) verso controllanti entro 12 mesi	0	0	0
4) verso controllanti oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro 12 mesi	0	27.294.095	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso consorelle</b>	<b>0</b>	<b>27.294.095</b>	<b>0</b>
5-bis) crediti tributari entro 12 mesi	254.751	1.201.613	0
5-bis) crediti tributari oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti tributari</b>	<b>254.751</b>	<b>1.201.613</b>	<b>0</b>
5-ter) imposte anticipate entro 12 mesi	0	0	0
5-ter) imposte anticipate oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Imposte anticipate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5-quater) verso altri entro 12 mesi	182.632.024	80.543.608	0
5-quater) verso altri oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>182.632.024</b>	<b>80.543.608</b>	<b>0</b>
<b>Totale Crediti</b>	<b>195.108.388</b>	<b>213.804.871</b>	<b>0</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>			
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
<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>			
1) depositi bancari e postali	150.288	110.906	0
2) assegni	0	0	0
3) denaro e valori in cassa	2.281	2.697	0
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>152.569</b>	<b>113.603</b>	<b>0</b>
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>195.260.957</b>	<b>213.918.474</b>	<b>0</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>			
ratei e risconti	0	0	0
<b>Totale Ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>206.578.330</b>	<b>223.095.597</b>	<b>0</b>

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) Patrimonio netto</b>				
I - capitale	1.228.869	1.228.869	0	
II - riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	
III - riserve di rivalutazione	0	0	0	
IV - riserva legale	2.931	0	0	
V - riserve statutarie	0	0	0	
VI - altre riserve	45.138	48.058	0	
VII - riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	
VIII - utili (perdite) portati a nuovo	0	-20.882.756	0	
IX - utile (perdita) dell'esercizio	1.624	4.590	0	
X - riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	
<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>1.278.562</b>	<b>-19.601.239</b>	<b>0</b>	
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>				
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	337.000	337.000	0	
2) per imposte, anche differite	0	0	0	
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0	0	
4) altri	2.751.590	4.605.998	0	
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri (B)</b>	<b>3.088.590</b>	<b>4.942.998</b>	<b>0</b>	
<b>C) Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato</b>				
Fondo Trattamento di Fine Rapporto	3.403.847	1.360.629	0	
<b>Totale Fondo Trattamento Fine Rapporto (C)</b>	<b>3.403.847</b>	<b>1.360.629</b>	<b>0</b>	
<b>D) Debiti</b>				
1) obbligazioni entro 12 mesi	0	0	0	
1) obbligazioni oltre 12 mesi	0	0	0	
<b>Totale Obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
2) obbligazioni convertibili entro 12 mesi	0	0	0	
2) obbligazioni convertibili oltre 12 mesi	0	0	0	
<b>Totale Obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
3) debiti verso soci per finanziamenti entro 12 mesi	0	0	0	
3) debiti verso soci per finanziamenti oltre 12 mesi	0	0	0	
<b>Totale Finanziamenti soci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
4) debiti verso banche entro 12 mesi	0	0	0	
4) debiti verso banche oltre 12 mesi	0	0	0	
<b>Totale Debiti debiti verso banche</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
5) debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi	0	0	0	
5) debiti verso altri finanziatori oltre 12 mesi	0	0	0	
<b>Totale Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
6) acconti entro 12 mesi	0	0	0	
6) acconti oltre 12 mesi	0	0	0	
<b>Totale Acconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

7) debiti verso fornitori entro 12 mesi	118.429.145	230.883.629	0
7) debiti verso fornitori oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Debiti verso fornitori</b>	<b>118.429.145</b>	<b>230.883.629</b>	<b>0</b>
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
<b>Totale Debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9) debiti verso imprese controllate entro 12 mesi	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Debiti verso controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10) debiti verso imprese collegate entro 12 mesi	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Debiti verso collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11) debiti verso controllanti entro 12 mesi	0	0	0
11) debiti verso controllanti oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Debiti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Totale Debiti verso consorelle</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12) debiti tributari entro 12 mesi	264.333	850.036	0
12) debiti tributari oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Debiti tributari</b>	<b>264.333</b>	<b>850.036</b>	<b>0</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	100.751	563.993	0
13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Debiti verso istituti previdenziali</b>	<b>100.751</b>	<b>563.993</b>	<b>0</b>
14) altri debiti entro 12 mesi	80.013.102	4.095.551	0
14) altri debiti oltre 12 mesi	0	0	0
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>80.013.102</b>	<b>4.095.551</b>	<b>0</b>
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>198.807.331</b>	<b>236.393.209</b>	<b>0</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>			
ratei e risconti	0	0	0
<b>Totale Ratei e risconti passivi (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>206.578.330</b>	<b>223.095.537</b>	<b>0</b>

quadratura ok      quadratura ok      quadratura ok  
0                              0                              0

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>A) Valore della produzione</b>				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.077.047	16.441.818	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	337.269	2.372.080	0	
<b>Totale Valore della produzione (A)</b>	<b>15.414.316</b>	<b>18.813.898</b>	<b>0</b>	
<b>B) Costi della produzione</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.657.540	8.170.626	0	
7) per servizi	3.811.312	2.645.286	0	
8) per godimento di beni di terzi	221.927	178.692	0	
9) per il personale				
a) salari e stipendi	2.194.016	2.272.388	0	
b) oneri sociali	617.145	504.635	0	
c) trattamento di fine rapporto	0	134.038	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	
e) altri costi	0	183.858	0	
<b>Totale Costo del personale</b>	<b>2.811.161</b>	<b>3.094.919</b>	<b>0</b>	
10) ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.345	430.389	0	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	413.551	0	0	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	420.896	0	0	
<b>Totale Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>841.792</b>	<b>430.389</b>	<b>0</b>	
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	429.386	4.317.851	0	
<b>Totale Costi della produzione (B)</b>	<b>14.773.118</b>	<b>18.807.763</b>	<b>0</b>	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>641.198</b>	<b>6.135</b>	<b>0</b>	
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
<b>15) proventi da partecipazioni:</b>				
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	
<b>Totale Proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**16) altri proventi finanziari:**

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:

1) verso imprese controllate

2) verso imprese collegate

3) verso imprese controllanti

4) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

5) verso altri

**Totale Proventi finanziari da crediti immobilizzati**

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) proventi diversi dai precedenti:

1) da imprese controllate

2) da imprese collegate

3) da imprese controllanti

4) da imprese sottoposte al controllo delle controllanti

5) altri

**Totale Proventi diversi dai precedenti****Totale Altri proventi finanziari****17) interessi e altri oneri finanziari:**

1) verso imprese controllate

2) verso imprese collegate

3) verso imprese controllanti

4) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

5) verso altri

**Totale Interessi e altri oneri finanziari****17-bis) utili (o perdite) su cambi****Totale Utili e perdite su cambi****Totale proventi e oneri finanziari (C)****D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie****18) rivalutazioni:**

a) di partecipazioni

b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) di strumenti finanziari derivati

**Totale Rivalutazioni****19) svalutazioni:**

a) di partecipazioni

b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) di strumenti finanziari derivati

**Totale Svalutazioni****Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (D)****Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)****20) imposte sul reddito dell'esercizio**

a) imposte correnti (segno -)

b) imposte relative a esercizi precedenti (segno -)

c) imposte differite (segno -)

c) imposte anticipate (segno +)

**Totale Imposte****21) Utile (perdita) dell'esercizio**

1.624

4.590

0

## CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO — CASERTA

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 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;
- f) 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 della 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 31/12/2020 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 dall' 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 31/12/2020 non ha rilevato alcun titolo di debito da iscrivere nelle voci "titoli immobilizzati" e "titoli non immobilizzati"

## RIMANENZE

Non sono state rilevate rimanenze al 31/12/2020 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 1 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 1 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 crediti, 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 ATTIVITA' 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.

## DISPONIBILITA' 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 RISCONTI

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 31/12/2020 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 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**

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una 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 2020 è stata accantonata una somma pari ad € 300.000 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 attualizzati 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'attualizzazione 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

Il 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 dell'OIC 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'alt. 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 C O (€ O nel precedente esercizio), di cui C O richiamati.

Non c'è stata alcuna variazione negli ultimi due esercizi

##### IMMOBILIZZAZIONI

###### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 6.218.665 (€ 4.034.445 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 € 6.218.665 e così composta:

Altre immobilizzazioni immateriali

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 4.608.362 (€ 4.652.331 nel precedente esercizio).

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

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a 4.608.362 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, comma 1 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 E 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

#### **Crediti immobilizzati**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a E 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
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	490.346	0	490.346	0	490.346	

Partecipazioni in imprese controllate

N.N.

Partecipazioni in imprese collegate

N.N.

**Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value**

N.N.

ATTIVO CIRCOLANTE

rimanenze

N.N.

**Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a E 297.740.410 (E 213.804.871 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
<b>Verso clienti</b>	12.221.613	0	12.221.613		12.221.613
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0			
<b>Crediti tributari</b>	254.751	0	254.751		254.751
<b>Verso altri</b>	<b>182.632.024</b>	<b>0</b>	182.632.024	0	182.632.024

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 cui di durata anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	104.765.555	-97.467.135	12.221.613	12.221.613		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	27.294.095	-27.294.095	0			
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.201.613	-745.504	254.751	254.751		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	80.543.608	90.801.064	182.632.023	182.632.023		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	213.804.871	-18.696.485	195.108.386	195.108.386		

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 C O (C O 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 € 152.569 (€ 873.283 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	-259.442	150.288
Denaro e altri valori in casse	1795	-1.288	2.281
rotante disponibilità liquide	873.283	-260.730	152.569

#### RATEI E RISCONTI ATTIVI

ratei e risconti 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

N N

#### INFORMAZIONI SULLO STATO PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

##### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 1.278.562 (€ -19.601.240 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":

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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:

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 E 3.088.590 (€ 4.292.998 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 E 3.403.847 (E 1.360.328 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	1.360.328
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	2.043.519
Totale variazioni	2.043.519
Valore di fine esercizio	<b>3.403.847</b>

#### DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 198.807.331 (€ 236.393.209 nel precedente 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	230.883.629	-112.454.484	118.429.145
Debiti tributari	850.036	-585.703	264.333
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	563.993	-463.242	100.751
Altri debiti	4.095.551	75.917.551	80.013.102
Tota le	236.393.209	-37.585.878	198.807.331

#### 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 RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi E O (E O 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 1 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. 15.077.047 (E. 16.441.818 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 1 numero 10 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 E

337.269 (€ 2.376.114 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci e così costituita:

-Sopravvenienze attive

-Proventi straordinari

### 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 E 3.811.312 (€ 2.615.286 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 E 221.926 (E 178.692 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

429.386 (€ 4.317.851 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 1 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 1 numero 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari": E 639.573

#### **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: N.N.

#### **ricavi di entità o incidenza eccezionali**

in relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 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 1 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 43

**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**

In 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. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione

**Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del Codice Civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue: copertura perdite anni precedenti

**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 € 1.623. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 4.590.

Tale utile viene destinato a copertura delle perdite relative agli anni precedenti.

## **Andamento generale e scenario di mercato**

La vostra società opera nel settore del servizio idrico integrato che è stato caratterizzato nel corso dell'esercizio da una ristrutturazione dei debiti e dei crediti i cui frutti saranno più evidenti nel corso degli anni successivi.

## **Andamento della gestione**

L'andamento della gestione, nonostante la grave crisi pandemica ancora in atto, è stato caratterizzato da un recupero della situazione debitoria e da 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 1 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.

È 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 casa 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**

Sono in fase di definizione 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.

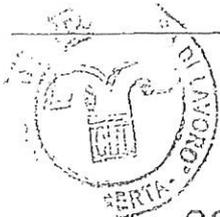
Alla luce di tutte le considerazioni sopra evidenziate, anche in virtù degli accordi fin qui intercorsi con i fornitori sopra menzionati, si ritiene che il debito potrà essere sensibilmente ridimensionato consentendo al consorzio di prevedere un rateizzo sostenibile nel corso dei prossimi anni.

Le voci contabilizzate danno una rappresentazione veritiera del bilancio di esercizio

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



CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO - CASERTA



## 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 287/2000
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

Caserta, 15.10.2021.

*Il Collegio*

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

L'anno duemilaventuno il giorno quindici del mese di ottobre (15.10.2021) alle ore nove (9:00) si è riunito il Collegio dei Revisori, presso la sede del Consorzio, nella seguente composizione:

<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;
- Il regolamento contabile regolarmente approvato;
- 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 13.10.2021, dal Consiglio di amministrazione unitamente al verbale di approvazione, deliberazione n.19 del 12.10.2021, il bilancio di esercizio 2020, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa, ha svolto la revisione contabile secondo gli statuti 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 31.12.2020 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:

<b><u>STATO PATRIMONIALE</u></b>	
A) Crediti verso i soci per versamenti	€. 0
B) Immobilizzazioni	€. 11.317.375
C) Attivo circolante	€. 195.260.957
Di cui	
Crediti vs Clienti/ Altri	€. 194.853.637
D) Ratei e risconti	€. 0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€. 206.578.330</b>
A) Patrimonio netto	€. 1.278.562
B) Fondi rischi ed oneri	€. 3.088.590
C) Trattamento di fine rapporto	€. 3.403.847
D) Debiti	€. 118.429.145
E) Ratei e risconti	€. 0
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€. 223.095.597</b>
<b><u>CONTO ECONOMICO</u></b>	
A) Valore della produzione	€. 15.414.316
B) Costi della produzione	€. 14.773.118
(A-B)	€. 641.198
C) Proventi e oneri finanziari	€. -639.574
D) Rettifiche di valore di attività finanziaria	€. 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	€. 1.624
Imposte sul reddito	€. 0
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>€. 1.624</b>

Il Bilancio presenta una utile di esercizio pari ad €. 1.624,00.

Di seguito si segnalano le voci significative maggiormente attenzionate:

**Crediti/Debiti**

I Crediti e i debiti rappresentati sia in bilancio che rilevati in commento in nota integrativa trova una distinzione di riclassificazione diversa rispetto al precedente esercizio.

Tale distinzione trova una giustificazione rappresentata dal fatto che, anche ai fini di esporre l'effettivo valore degli stessi si è operato uno storno di quanto appostato in sezione diversa del bilancio dai crediti clienti a crediti verso altri in transazione come anche i relativi debiti, in quanto è in avanzato stato una transazione in atto con l'ente Regione Campania finalizzata al riconoscimento

di somme pignorate dallo stesso ente presso i clienti del consorzio, nonché il riconoscimento di somme immobilizzate dal consorzio finalizzate agli interventi sugli impianti di proprietà della Regione che il consorzio è stato costretto ad effettuare al fine di rendere gli impianti generali utilizzabili per la esecuzione e la prestazione caratteristica, finalizzata al servizio idrico integrato che il consorzio svolge.

### **Patrimonio Netto**

Con riferimento a quanto comunicato a questo Collegio ed agganciandosi al prospetto riportato in nota integrativa relativamente alla rappresentazione delle variazioni intervenute nella composizione del patrimonio netto, questo collegio rileva seppur, forse dovuto ad una mancanza della fotocopia, l'assenza del prospetto che si richiama nella descrizione ma totalmente assente, che possa far comprendere l'operazione contabile che è stata effettuata e cioè trattandosi di consorzio le perdite pregresse sono state stornate tra i crediti da addebitare ai consorziati e/o oggetto di storno relativo alla conclusione della transazione richiamate nel capitolo precedente (CREDITI/DEBITI) in quanto la posta complessiva è stata oggetto di accumulo per giroconto dei vari risultati negativi di gestione il cui risultato è stato fortemente influenzato non dalla gestione caratteristica del consorzio ma bensì dal costo subito nella gestione relativo alla ripercussione diretta degli investimenti delle immobilizzazioni materiali;

questa posta così come nata per giroconto delle perdite dovrà essere fortemente attenzionata dal consiglio, in quanto se non stornata nell'ambito delle disponibilità dei maggiori debiti oggetto di transazione dovrà essere notificata a tutti i consorziati in pro quota e dovrà essere oggetto di entrate finanziarie del consorzio.

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 regolarmente tenute.

Il Collegio esprime un giudizio positivo con rilievi.

In quanto gli effetti dei rilievi emersi non sono tali da compromettere l'attendibilità e la capacità informativa del bilancio, ovvero la presenza dei rilievi non altera complessivamente la chiarezza del

bilancio e la sua capacità di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società

Nella sezione “**Aspetti chiave della revisione contabile**”, si riporta, in base a quanto sopra esposto sinteticamente, le considerazioni e i rilievi tendenti a conseguire efficienza ed 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, rileva un lieve miglioramento della situazione generale, anche se considerata la persistenza della perdita operativa del Consorzio, un elevato livello di costi, alle morosità da parte dei comuni consorziati ed all’esistenza di consistenti debiti, per cui lo stesso mostra ancora una inefficienza strutturale ed organizzativa, ritiene opportuno evidenziare i seguenti aspetti:

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;  
maggior congruità dei fondi svalutazione crediti verso clienti;  
maggior impegno nella individuazione dei costi e dei ricavi di competenza economica;  
maggior correttezza nella rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;  
maggior 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 31.12.2020 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:

### **B 1) 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.

### **B 2) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio.**

Il Collegio raccomanda quanto segue:

- Rispettare il piano - programma predisposto dal Direttore Generale;
- Rispettare i bilanci previsionali triennali redatti;

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;
- Maggiore congruità dei fondi rischi ed oneri, decrementati notevolmente;
- 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.

### **B 3) Rileva:**

- pur evidenziando un realistico miglioramento rispetto ai precedenti esercizi, necessita ancora uno sforzo ulteriore per rilanciare il Consorzio, al fine di un risanamento economico-finanziario, unitamente ad un efficace controllo di gestione;
- Non adeguata informativa nella nota integrativa al bilancio;
- Non imputazione dell'accantonamento TFR per l'anno 2020;
- Riguardo i crediti, debiti e patrimonio netto, si rinvia a quanto già esposto a pagina 3 e 4 della

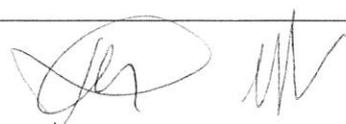
presente relazione;

- Bisogna dotarsi di un elenco, puntuale e dettagliato dello stato dei contenziosi in essere e di quelli potenziali;

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020, così come è stato redatto ed approvato dall'Organo Amministrativo.

Caserta, li 15 ottobre 2021.

Il Collegio dei Revisori

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long trailing line extending downwards and to the right.A smaller handwritten signature in black ink, consisting of a few loops and a short trailing line.