



# **COMUNE DI CARINARO**

## **Provincia di Caserta**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E  
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022**

## Premessa

Il tema del bilancio consolidato degli enti locali è salito alla ribalta negli ultimi anni in ragione del ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto sociale ed economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente. Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Com'è noto, il bilancio consolidato è un documento che rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un insieme di soggetti (gruppo) a vario titolo coinvolti nella gestione e viene elaborato dall'ente che controlla il gruppo; esso rappresenta quindi il bilancio dell'entità economica unitaria costituita dal gruppo dell'ente capofila, denominato gruppo "amministrazione pubblica locale".

Le modalità ed i criteri di redazione del bilancio consolidato sono disciplinati dal principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; quanto alla predisposizione, il comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000 ne prevede l'obbligo per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Più nello specifico, il fondamento normativo del bilancio consolidato è ravvisabile nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

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

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

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

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

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

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

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, prevede che la medesima indichi:

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

- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
  - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
  - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
  - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

Il presente documento analizza le succitate informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

## 1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

Anche nel 2022 l'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha continuato ad influire sull'operatività degli enti e delle imprese, con riflessi non trascurabili sulla produttività, sulla redditività, sulla tesoreria, sull'occupazione e, in generale, su tutti gli aspetti gestionali inclusi i mercati delle imprese a livello nazionale ed internazionale; gli effetti di tale situazione sono ben evidenziati nelle risultanze dei bilanci oggetto di consolidamento.

Ne consegue che le risultanze di seguito evidenziate, così come già avvenuto nel 2021, scontano, in buona sostanza, l'impatto in termini di valore che la pandemia ha determinato sulla gestione 2022 del gruppo "amministrazione pubblica locale".

### 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021	Variazione
<b>A) TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	8.746.030,88	6.676.249,15	2.069.781,73
<b>B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	5.156.665,55	4.751.398,47	405.267,08
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>3.589.365,33</b>	<b>1.924.850,68</b>	<b>1.664.514,65</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Totale proventi finanziari	1.605,08	9.758,07	-8.152,99
Totale oneri finanziari	141.344,23	177.531,78	-36.187,55
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-139.739,15</b>	<b>-167.773,71</b>	<b>28.034,56</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Totale proventi straordinari	2.246.476,60	222.430,31	2.024.046,29
Totale oneri straordinari	550.558,95	152.672,82	397.886,13
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.695.917,65</b>	<b>69.757,49</b>	<b>1.626.160,16</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>5.145.543,83</b>	<b>1.826.834,46</b>	<b>3.318.709,37</b>
Imposte	82.378,43	64.094,77	18.283,66
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.063.165,40</b>	<b>1.762.739,69</b>	<b>3.300.425,71</b>

**Gestione operativa**

Il conto economico consolidato 2022 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 8.746.030,88, con una variazione rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 2.069.781,73.

Tali risultati sono riferibili principalmente alla gestione operativa della capogruppo (euro 7.715.679,69) ed a quella delle partecipate A.S.I. (euro 567.870,50), I.T.L. (euro 445.709,54) ed alle altre partecipate per la restante somma.

Il risultato ottenuto ha permesso un miglioramento del margine positivo della gestione tipica risultante dal rendiconto del nostro ente che, per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate passa ad Euro 3.589.365,33.

**Gestione finanziaria**

La gestione finanziaria ha inciso sul risultato consolidato della gestione per Euro -139.739,15, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C). Tale risultato è ascrivibile, quasi esclusivamente, alla gestione della capogruppo che, da sola, si attesta ad Euro -134.875,06.

**Proventi ed Oneri straordinari**

Anche il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato del gruppo pubblico locale può essere ricondotto in modo quasi esclusivo alle risultanze della capogruppo (euro 1.738.188,09), dell'ASI (euro -46.751,46), dell'ITL (euro 5.640,00) ed alle altre partecipate per la restante somma, attestandosi così in complessivi euro 1.695.917,65.

**Marginalità e Risultato d'esercizio**

La gestione consolidata 2022 chiude con un utile di Euro 5.063.165,40 e registra un netto incremento rispetto all'esercizio precedente (euro 3.300.425,71) per effetto soprattutto della gestione della capogruppo che chiude il 2022 con un utile di euro 5.051.210,82..

## 1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021	Variazione
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	3.281,87	976,44	2.305,43
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>3.281,87</b>	<b>976,44</b>	<b>2.305,43</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Totale immobilizzazioni immateriali	127.502,49	128.805,37	-1.302,88
Totale immobilizzazioni materiali	13.546.235,43	12.017.541,12	1.528.694,31
Totale immobilizzazioni finanziarie	566.021,57	542.447,26	23.574,31
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.239.759,49</b>	<b>12.688.793,75</b>	<b>1.550.965,74</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Totale rimanenze	924.541,91	766.630,43	157.911,48
Totale crediti	8.854.748,65	6.820.568,80	2.034.179,85
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	6.122.036,70	3.802.461,23	2.319.575,47
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>15.901.327,26</b>	<b>11.389.660,46</b>	<b>4.511.666,80</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>24.198,96</b>	<b>17.115,46</b>	<b>7.083,50</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>30.168.567,58</b>	<b>24.096.546,11</b>	<b>6.072.021,47</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021	Variazione
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	2.820.756,46	3.025.423,42	-204.666,96
Riserve	4.333.638,64	3.915.658,19	417.980,45
Risultato economico dell'esercizio	5.063.165,40	1.762.739,69	3.300.425,71
Risultati economici di esercizi precedenti	3.699.710,50	1.940.074,87	1.759.635,63
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.917.271,00</b>	<b>10.643.896,17</b>	<b>5.273.374,83</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>771.445,29</b>	<b>697.115,84</b>	<b>74.329,45</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>116.784,72</b>	<b>88.940,70</b>	<b>27.844,02</b>
<b>D DEBITI</b>			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>11.820.307,02</b>	<b>11.177.697,82</b>	<b>642.609,20</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.542.759,55</b>	<b>1.488.895,58</b>	<b>53.863,97</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>30.168.567,58</b>	<b>24.096.546,11</b>	<b>6.072.021,47</b>

### Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano in complessivi euro 13.673.737,92, facendo registrare un incremento (per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate) di Euro 2.909.818,23 rispetto alle risultanze della capogruppo, riconducibile in buona parte al consolidamento dei conti del Consorzio ASI (79% circa) ITL (20% circa) ed alle altre partecipate per la restante somma.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo sono valorizzate in complessive Euro 566.021,57, facendo registrare un incremento netto rispetto all'attivo dell'ente di Euro 98.422,53.

**Crediti e Debiti commerciali**

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti misura un incremento di Euro 3.094.382,21 rispetto alle risultanze della capogruppo ed è riconducibile, al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento, in misura prevalente alle gestioni ITL (euro 1.988.874,86) ed ASI (euro 1.095.286,90).

In corso d'anno non si sono manifestati episodi anomali di insolvenza.

Il valore consolidato dei debiti relativi alle forniture si attesta ad euro 4.764.400,45 ed evidenzia una variazione netta rispetto alle risultanze del nostro ente di euro 2.975.304,88 riconducibile, al netto delle rettifiche operate in sede di consolidamento, alle gestioni ITL (euro 2.418.772,01) ed ASI (euro 546.216,34).

**Magazzino**

Il raggruppamento accoglie le risultanze del bilancio ASI (euro 924.541,91).

**Debiti da finanziamenti**

L'esposizione debitoria consolidata relativa ai finanziamenti a vario titolo ricevuti dalla capogruppo e dagli altri enti coinvolti, si attesta in complessivi euro 3.720.644,86, facendo registrare un incremento di Euro 479.317,69 rispetto all'esposizione della capofila, in ragione delle risultanze fatte registrare soprattutto dalla partecipata ASI (euro 477.885,87).

**Patrimonio Netto e Riserve**

Il Patrimonio netto consolidato recepisce le variazioni di complessive Euro 953.856,42, pari al 6,4% circa del patrimonio dell'Ente capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate ed al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento, ai sensi del principio contabile OIC n.17, come meglio evidenziato nella seguente Nota Integrativa.

Al riguardo si evidenzia che, nel corso della gestione 2022 non sono stati distribuiti dividendi in favore della capogruppo.

### **1.3 Altre informazioni**

#### **Rapporti tra le imprese del gruppo**

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con le partecipate e correlate; tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Gli effetti della pandemia da COVID-19, protrattasi anche nel 2022, hanno influenzato profondamente la gestione degli enti e delle società del nostro paese. Ciò nonostante, allo stato, non emergono elementi tali da poter compromettere la continuità aziendale degli enti/ società incluse nel perimetro di consolidamento..

#### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Sulla base dei dati previsionali elaborati per l'esercizio corrente si stima una tendenziale stabilità del volume delle vendite ed un risultato economico positivo. I risultati del primo semestre del 2023 confermano tali previsioni e, di conseguenza, le suddette aspettative.

## **2. NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

### **2.1 Criteri di formazione**

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

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

### **Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale**

Secondo le previsioni del D.Lgs. n. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

**ENTI STRUMENTALI**, per i quali l'articolo 11 – ter del D.Lgs. n. 118/2011 recita:

***Ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:***

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*

e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante..

**Ente strumentale partecipato** da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le **SOCIETA'**, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, sono così classificabili:

**società controllate** da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

*I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

**Società partecipate** da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Da quanto esposto l'insieme del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Codice	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata/partecipata
ASI CASERTA CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE	ASI	7,85%			X	
ASMEL CONSORTILE SOC.CONS.ARL	ASMEL	0,15%				X
ENTE IDRICO CAMPANO (E.I.C.) ambito distrettuale Terra di Lavoro	EIC	0,12%			X	
ENTE D'AMBITO CASERTA GESTIONE RIFIUTI ( E.D.A. )	EDA	0,78%			X	
I.T.L. S.p.A.	ITL	1,88%				X

A riguardo si rinvia alla D.G. n.77 del 02/10/2023 relativa al *“Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Carinaro - Attività propedeutiche ed aggiornamento al 31.12.2022”*.

Quanto alla classificazione dei soggetti appartenenti al GAP ai sensi delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 118/2011, si evidenzia quanto segue.

<b>Organismo strumentale (art. 1 co. 2)</b>	<b>N</b>
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
<b>Ente strumentale</b>	<b>N</b>
<b>- controllato (art. 11 ter co. 1)</b>	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) i potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonche' a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attivita' di un ente o di un'azienda	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonche' a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attivita' dell'ente o dell'azienda	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtu' di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attivita' oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipato (art. 11 ter co. 2)</b>	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	3
<b>Società</b>	<b>N</b>
<b>- controllata (art. 11 quater)</b>	
a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria	2
b) il diritto, in virtu' di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con societa' che svolgono prevalentemente l'attivita' oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipata (art. 11 quinquies)</b>	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	0
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	0

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo “pubblica amministrazione” è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata/Partecipata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione				1
b) istruzione e diritto allo studio				
c) ordine pubblico e sicurezza				
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attivita' culturali				
e) politiche giovanili, sport e tempo libero				
f) turismo				
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa				
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		2	1	
i) trasporti e diritto alla mobilita'				
j) soccorso civile				
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
l) tutela della salute				
m) sviluppo economico e competitivita'			1	
n) politiche per il lavoro e la formazione				

professionale				
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche				
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali				
r) relazioni internazionali				

Gli enti e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

### **Individuazione del Perimetro di consolidamento**

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il “**perimetro di consolidamento**” soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

### **A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:**

*<<[...] Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

- totale dell'attivo,**
- patrimonio netto,**
- totale dei ricavi caratteristici.**

*In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.*

*Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.*

*La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini*

*del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. [...]*

*Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.*

*[...] Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.*

*La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".*

*[...]In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.>>*

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
ASI CASERTA CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE	Ente strumentale partecipato	M	Si	Proporzionale
ASMEL CONSORTILE SOC.CONS.ARL	Società controllata/partecipata	A	Si	Proporzionale
ENTE IDRICO CAMPANO (E.I.C.) ambito distrettuale Terra di Lavoro	Ente strumentale partecipato	H	Si	Proporzionale
ENTE D'AMBITO CASERTA GESTIONE RIFIUTI ( E.D.A. )	Ente strumentale partecipato	H	Si	Proporzionale
I.T.L. S.p.A.	Società controllata/partecipata	H	Si	Proporzionale

Mentre la verifica dell'irrelevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

Denominazione	Totale Attivo	% su CdB	Patrimonio Netto	% su CdB	Ricavi (A)	% su CdB
Comune di Carinaro	22.348.853,96	100,00 %	14.963.414,58	100,00%	7.715.679,69	100,00%

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
ASI CASERTA CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE	Ente strumentale partecipato	m	Proporzionale	7,85%	1.721.061,00	135.103,29
ASMEL CONSORTILE SOC.CONS.ARL	Società controllata/partecipata	a	Proporzionale	0,15%	1.357.404,00	2.036,11
ENTE IDRICO CAMPANO (E.I.C.) ambito distrettuale Terra di Lavoro	Ente strumentale partecipato	h	Proporzionale	0,12%	2.132.462,17	2.558,95
ENTE D'AMBITO CASERTA GESTIONE RIFIUTI ( E.D.A. )	Ente strumentale partecipato	h	Proporzionale	0,78%	202.091,47	1.576,31
I.T.L. S.p.A.	Società controllata/partecipata	h	Proporzionale	1,88%	3.401.186,68	63.942,31

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

### **Variazione del perimetro di consolidamento**

Rispetto al bilancio consolidato 2021, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2022 è variata come segue:

Enti non presenti nel perimetro 2021 ed inclusi dal perimetro 2022:

- ASMEL CONSORTILE SOC.CONS. A R.L..
- E.I.C.- ENTE IDRICO CAMPANO
- EDA - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CASERTA.

### **Metodo di consolidamento**

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (cosiddetto metodo integrale) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (**cosiddetto metodo proporzionale**).

Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico.

**Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale.** Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

#### **Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento**

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per gli enti Consorzio ASI - E.I.C.- E.D.A oltre la società ASMEL, sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2022 già approvati dai rispettivi organi amministrativi, mentre per la società I.T.L., già Consorzio Idrico Terra di lavoro, i dati scaturenti dal preconsuntivo 2022 trasmesso alla capogruppo Comune di Carinaro. Tutti i dati trasmessi, sono stati opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

## **2.2 Criteri di valutazione**

**Criteri generali** - I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

**Rettifiche di valore e riprese di valore** - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e gli altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

**Rivalutazioni e deroghe** - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

**Applicazione di principi contabili uniformi** - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi del Principio contabile n. 4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

**In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:**

### **Immobilizzazioni**

#### **- Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

#### **- Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

#### **- Finanziarie**

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

### **Attivo circolante**

#### **- Rimanenze**

Le rimanenze finali sono da ricondurre esclusivamente alla gestione del Consorzio A.S.I. di Caserta e sono rappresentate dai terreni acquisiti/espropriati e non ancora venduti. Le suindicate categorie di giacenze sono stete iscritte in bilancio al costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori.

- I **crediti di funzionamento** sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

#### **Ratei e Risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

**PASSIVO****- Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**- Trattamento di Fine Rapporto**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Nel bilancio consolidato 2022 sono rappresentati i fondi accantonati del Consorzio ASI. **Tali importi netti sono stati percentualizzati in base alla partecipazione nel Consorzio ASI (7,85%)**

**- Debiti**

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

**3. ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA****3.1 Stato patrimoniale**

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

**Immobilizzazioni immateriali**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	96,02		96,02
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00			0,00
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	374,00		374,00
9 Altre	128.805,37		1.772,90	127.032,47
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>128.805,37</b>		<b>1.302,88</b>	<b>127.502,49</b>

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali distinto per società ed ente partecipante al consolidamento è riassunto nella seguente tabella:

	ASI	ASMEL	EIC	EDA	ITL	Totale Consolidato
Diritti di brevetto			11,34	11,78	72,90	96,02
Immobilizz. in corso				374,00		374,00
Altre	198,68	29,02			126.804,77	127.032,47
<b>Totale</b>	<b>198,68</b>	<b>29,02</b>	<b>11,34</b>	<b>385,78</b>	<b>126.877,67</b>	<b>127.502,49</b>

Le voci del raggruppamento afferiscono esclusivamente alla gestione delle partecipate; in particolare, la voce "Altre" accoglie le risultanze della partecipata ITL per euro 126.804,77.

**Immobilizzazioni materiali**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Beni demaniali	4.257.208,72		98.328,74	4.158.879,98
1.1 Terreni	792.128,45			792.128,45
1.2 Fabbricati	95.837,55		1.916,75	93.920,80
1.3 Infrastrutture	3.362.937,72		96.285,89	3.266.651,83
1.9 Altri beni demaniali	6.305,00		126,10	6.178,90
2 Altre immobilizzazioni materiali	6.099.819,05		44.550,68	6.055.268,37
2.1 Terreni	0,00	10.754,50		10.754,50
2.2 Fabbricati	3.803.575,00	1.895.318,95		5.698.893,95
2.3 Impianti e macchinari	147.088,12	85.978,43		233.066,55
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	265,64		265,64
2.5 Mezzi di trasporto	792,59	33.195,91		33.988,50
2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.845,66	2.790,52		6.636,18
2.7 Mobili e arredi	679,69	3.686,81		4.366,50
2.8 Infrastrutture	7.604,97		228,14	7.376,83
2.99 Altri beni materiali	2.136.233,02		2.076.313,30	59.919,72
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.660.513,35	1.671.573,73		3.332.087,08
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.017.541,12</b>	<b>1.528.694,31</b>		<b>13.546.235,43</b>

Il presente raggruppamento evidenzia il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, il totale registra un incremento rispetto alle risultanze della capogruppo di Euro

2.782.315,74 per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate, al netto delle eventuali rettifiche infragruppo.

A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli enti partecipanti al consolidamento, non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore né sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio 2022.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Partecipazioni in	67.493,03		52.652,44	14.840,59
a imprese controllate	0,00	2.355,08		2.355,08
b imprese partecipate	0,00	0,08		0,08
c altri soggetti	67.493,03		55.007,60	12.485,43
2 Crediti verso	467.599,04	74.363,44		541.962,48
a altre amministrazioni pubbliche	271.510,44			271.510,44
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	196.088,60	74.363,44		270.452,04
3 Altri titoli	7.355,19	1.863,31		9.218,50
Totale immobilizzazioni finanziarie	542.447,26	23.574,31		566.021,57

Il totale del raggruppamento registra una variazione di euro 98.422,53 rispetto all'attivo della capogruppo, riconducibile quasi esclusivamente alle risultanze ASI che, da sola, contribuisce per euro 89.202,53.

### **Rimanenze**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Rimanenze	766.630,43	157.911,48		924.541,91
Totale rimanenze	766.630,43	157.911,48		924.541,91

La consistenza consolidata del magazzino si attesta in complessivi euro 924.541,91 ascrivibili in misura esclusiva alle risultanze del bilancio ASI.

### **Crediti**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Crediti di natura tributaria	98.808,27	160.093,87		258.902,14
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	98.808,27	160.093,87		258.902,14
c Crediti da Fondi perequativi	0,00			0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.609.217,95	1.804.674,52		3.413.892,47
a verso amministrazioni pubbliche	1.073.085,31	2.268.690,38		3.341.775,69
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	536.132,64		464.015,86	72.116,78
3 verso clienti ed utenti	2.890.877,66	1.480.214,85		4.371.092,51
4 Altri Crediti	2.221.664,92		1.410.803,39	810.861,53
a verso l'erario	2.094,19		1.967,10	127,09
b per attività svolta per c/terzi	0,00	179.206,56		179.206,56
c altri	2.219.570,73		1.588.042,85	631.527,88
Totale crediti	6.820.568,80	2.034.179,85		8.854.748,65

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

Il totale crediti registra una variazione rispetto al dato consolidato 2021 di euro 2.034.179,85, mentre registra un incremento di euro 3.803.402,21 rispetto alle risultanze 2022 della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti, al netto delle partite infragruppo opportunamente rettificata.

Al riguardo, si evidenziano gli effetti delle principali rettifiche/elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento: euro 1.531,35 relativi a crediti infragruppo ASI/Ente.

Si segnala inoltre che non sono stati oggetto di rettifica i crediti infragruppo relativi ad ASMEL, EIC ed EDA in quanto i relativi importi sono del tutto irrilevanti ai fini della elaborazione del presente consolidato (posto che una soglia di rilevanza estremamente prudenziale è stata individuata in euro 100 ed i citati importi sono molto inferiori al suddetto valore soglia).

### **Disponibilità liquide**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Conto di tesoreria	2.730.163,29	3.349.733,54		6.079.896,83
a Istituto tesoriere	2.730.163,29		2.716.255,25	13.908,04
b presso Banca d'Italia	0,00	6.065.988,79		6.065.988,79
2 Altri depositi bancari e postali	1.060.250,26		1.018.245,84	42.004,42
3 Denaro e valori in cassa	27,64	107,81		135,45
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	12.020,04		12.020,04	0,00
Totale disponibilità liquide	3.802.461,23	2.319.575,47		6.122.036,70

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Ratei e risconti attivi**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Ratei attivi	0,00			0,00
2 Risconti attivi	17.115,46	7.083,50		24.198,96
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	17.115,46	7.083,50		24.198,96

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale ed afferiscono alle risultanze ASI per euro 24.168,50 ed a quelle ASMEL per la restante somma.

**Patrimonio netto e riserve**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Fondo di dotazione	3.025.423,42		204.666,96	2.820.756,46
Riserve	3.915.658,19	417.980,45		4.333.638,64
b da capitale	2.798.708,12	211.147,85		3.009.855,97
c da permessi di costruire	642.436,09	206.832,60		849.268,69
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00			0,00
e altre riserve indisponibili	0,00			0,00
f altre riserve disponibili	474.513,98			474.513,98
Risultato economico dell'esercizio	1.762.739,69	3.300.425,71		5.063.165,40
Risultati economici di esercizi precedenti	1.940.074,87	1.759.635,63		3.699.710,50
Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	10.643.896,17	5.273.374,83		15.917.271,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			0,00

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione complessiva di Euro 5.273.374,83 rispetto alle risultanze del precedente anno e registra un decremento rispetto al patrimonio della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ed Euro 953.856,42.

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto è esposto nella seguente tabella:

	Riserva di consolidamento	Dividendi	Risultato d'esercizio
ASI	887.754,83		639,93
ASMEL	4.190,00		127,36
EIC	11.651,18		775,90
EDA	14.166,63		256,72
ITL	24.139,20		10.154,67
<b>TOTALE</b>	<b>941.901,84</b>		<b>11.954,58</b>

dove:

- la colonna **"Riserva di consolidamento"** accoglie i valori relativi alle differenze da consolidamento emerse in sede di elisione del valore della frazione di patrimonio della società/ente oggetto di consolidamento; è utile ricordare che la presenza di una differenza negativa da consolidamento misura il maggior valore della partecipazione detenuta dall'ente e, come tale, viene portato direttamente ad incremento dell'apposita voce del patrimonio netto consolidato, all'inverso, una differenza positiva da consolidamento, ove il valore della partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente sia superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, viene portata in riduzione dell'apposita voce del patrimonio netto consolidato, nei limiti della capienza.

- la colonna **"Risultato d'esercizio"** accoglie il valore delle risultanze della gestione delle partecipate di pertinenza dell'ente capogruppo.

**Fondi rischi ed oneri**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	2.133,47		2.133,47
2 Per imposte	23.533,26		16.483,97	7.049,29
3 Altri	673.582,58	88.679,95		762.262,53
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>697.115,84</b>	<b>74.329,45</b>		<b>771.445,29</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri" accoglie il valore del fondo riveniente dal patrimonio della capogruppo (euro 125.000,00), incrementato - per effetto del consolidamento dei conti delle altre entità del perimetro - di euro 583.195,26 rivenienti dal bilancio ASI ed euro 54.067,27 da quello ITL.

**Trattamento di Fine Rapporto**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	88.940,70	27.844,02		116.784,72
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>88.940,70</b>	<b>27.844,02</b>		<b>116.784,72</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

**Debiti**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Debiti da finanziamento	3.436.891,09	283.753,77		3.720.644,86
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
c verso banche e tesoriere	0,00	428.292,69		428.292,69
d verso altri finanziatori	3.436.891,09		144.538,92	3.292.352,17
2 Debiti verso fornitori	5.625.764,08		861.363,63	4.764.400,45
3 Acconti	0,00	562.845,00		562.845,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	438.516,31	147.128,95		585.645,26
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	389.202,01	83.579,71		472.781,72
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	49.314,30	63.549,24		112.863,54
5 Altri debiti	1.676.526,34	510.245,11		2.186.771,45
a tributari	16.949,47	169.224,06		186.173,53
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.115,77	57.654,89		69.770,66
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
d altri	1.647.461,10	283.366,16		1.930.827,26
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>11.177.697,82</b>	<b>642.609,20</b>		<b>11.820.307,02</b>

La consistenza dell'esposizione debitoria del gruppo è influenzata per Euro 6.102.353,67 dal consolidamento delle risultanze delle partecipate (dei quali euro 3.402.320,27 riferibili alla gestione ASI, euro 2.499.663,99 alla gestione ITL ed alle altre partecipate per la restante somma).

Così come già illustrato per i crediti, anche per i debiti si evidenziano gli effetti delle principali rettifiche/elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento: euro 1.531,35 relativi a debiti infragruppo Ente/ASI.

Si segnala inoltre che non sono stati oggetto di rettifica gli ulteriori debiti infragruppo relativi ad ASMEL, EIC ed EDA in quanto i relativi importi sono del tutto irrilevanti ai fini della elaborazione del presente consolidato.

### **Ratei e risconti passivi**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Ratei passivi	0,00			0,00
Risconti passivi	1.488.895,58	53.863,97		1.542.759,55
1 Contributi agli investimenti	1.488.895,58	53.590,45		1.542.486,03
a da altre amministrazioni pubbliche	1.488.895,58	53.590,45		1.542.486,03
b da altri soggetti	0,00			0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	0,00	273,52		273,52
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.488.895,58	53.863,97		1.542.759,55

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e sono interamente riferibili alle risultanze dell'Ente capogruppo.

### **3.2 Conto economico**

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

**Componenti positivi della gestione**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Proventi da tributi	3.024.285,64		329.188,07	2.695.097,57
2 Proventi da fondi perequativi	616.241,96	407.283,98		1.023.525,94
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.457.182,98	1.740.314,70		3.197.497,68
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.383.945,28	199.202,10		1.583.147,38
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00			0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00			0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00			0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	194.593,29	52.169,02		246.762,31
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>6.676.249,15</b>	<b>2.069.781,73</b>		<b>8.746.030,88</b>

Oltre alla variazione di Euro 2.069.781,73 rispetto alle risultanze consolidate del 2021, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 1.030.351,19 rispetto alle risultanze 2022 della capogruppo, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

<b>Componenti positivi della gestione - Parte 1</b>	<b>ASI</b>	<b>ASMEL</b>	<b>EIC</b>	<b>EDA</b>
1 Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	6.355,78	3.650,95
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	378.483,75	4.647,96	0,00	0,00
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	189.386,75	626,29	387,41	1.102,76
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>567.870,50</b>	<b>5.274,25</b>	<b>6.743,19</b>	<b>4.753,71</b>
<b>Componenti positivi della gestione - Parte 2</b>	<b>ITL</b>	<b>TOTALE</b>		
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	10.006,73		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	445.709,53	828.841,24		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00		
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00		
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00		
8 Altri ricavi e proventi diversi	0,01	191.503,22		
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>445.709,54</b>	<b>1.030.351,19</b>		

Con riferimento ai componenti positivi della gestione, non sono stati oggetto di rettifica i ricavi EDA/ente in quanto il relativo importo è del tutto irrilevante ai fini della elaborazione del

presente consolidato (posto che una soglia di rilevanza estremamente prudenziale è stata individuata in euro 100 ed il citato importo è molto inferiore al suddetto valore soglia).

### **Componenti negativi della gestione**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	281.782,60	90.477,84		372.260,44
10 Prestazioni di servizi	2.657.707,04	103.390,47		2.761.097,51
11 Utilizzo beni di terzi	54.559,85	668,29		55.228,14
12 Trasferimenti e contributi	261.077,19	23.620,73		284.697,92
13 Personale	1.076.579,11	110.050,41		1.186.629,52
14 Ammortamenti e svalutazioni	217.173,02	129.128,58		346.301,60
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	50.143,84		19.439,90	30.703,94
16 Accantonamenti per rischi	18.090,78		17.010,54	1.080,24
17 Altri accantonamenti	19.810,54	2.951,08		22.761,62
18 Oneri diversi di gestione	114.474,50		18.569,88	95.904,62
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>4.751.398,47</b>	<b>405.267,08</b>		<b>5.156.665,55</b>

Anche i componenti negativi della gestione registrano una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 405.267,08 ed anche rispetto alle risultanze 2022 del nostro Ente, per euro 957.498,34, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

### **Componenti positivi della gestione - Parte 1**

	ASI	ASMEL	EIC	EDA
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	432,46	27,35	60,51	8,79
10 Prestazioni di servizi	152.852,22	1.665,67	623,44	1.045,37
11 Utilizzo beni di terzi	610,81	143,46	130,70	67,33
12 Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Personale	135.103,29	2.036,10	2.558,95	1.576,31
14 Ammortamenti e svalutazioni	153.213,87	421,05	2.834,29	7,97
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	30.703,94	0,00	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	1.080,24	0,00	0,00	0,00
17 Altri accantonamenti	22.761,62	0,00	0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	6.670,46	587,74	17,90	161,48
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>503.428,91</b>	<b>4.881,37</b>	<b>6.225,79</b>	<b>2.867,25</b>

### **Componenti negativi della gestione - Parte 2**

	ITL	TOTALE
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	180.215,82	180.744,93
10 Prestazioni di servizi	183.658,29	339.844,99
11 Utilizzo beni di terzi	3.369,53	4.321,83
12 Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
13 Personale	63.942,31	205.216,96
14 Ammortamenti e svalutazioni	0,00	156.477,18
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	30.703,94
16 Accantonamenti per rischi	0,00	1.080,24
17 Altri accantonamenti	0,00	22.761,62
18 Oneri diversi di gestione	8.909,07	16.346,65
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>440.095,02</b>	<b>957.498,34</b>

Non sono state rilevate rettifiche di costi ed oneri infragruppo Ente/EDA in quanto il relativo importo è del tutto irrilevante ai fini della elaborazione del presente consolidato.

### **Proventi ed oneri finanziari**

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	9.758,07		8.152,99	1.605,08
Totale proventi finanziari	9.758,07		8.152,99	1.605,08
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	177.531,78		37.003,91	140.527,87
b Altri oneri finanziari	0,00	816,36		816,36
Totale oneri finanziari	177.531,78		36.187,55	141.344,23
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-167.773,71	28.034,56		-139.739,15

Il saldo della gestione finanziaria fa registrare un incremento rispetto al risultato consolidato 2021 pari ad Euro 28.034,56, attestandosi su complessive euro -139.739,15 che, rispetto al saldo evidenziato nel rendiconto 2022 del nostro ente di Euro -134.875,06, si modifica per effetto soprattutto del consolidamento delle risultanze 2022 della partecipata ASI (euro -4.019,20).

### **Proventi ed oneri straordinari**

Il risultato consolidato 2022 della gestione straordinaria registra un decremento rispetto alle risultanze della capogruppo di euro -42.270,44, in gran parte riconducibile, anche in questo caso, alle risultanze ASI (euro -46.751,46) ed ITL (euro 5.640,00).

### **Risultato d'esercizio**

La gestione consolidata 2022 chiude con un utile di Euro 5.063.165,40, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di euro 3.300.425,71, per effetto soprattutto delle risultanze di gestione della capogruppo, nonché del consolidamento dei conti delle partecipate, che incidono complessivamente sul risultato d'esercizio per euro 11.954,58.

#### **4. ALTRE INFORMAZIONI**

##### **Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali**

Non sono presenti nel conto economico elementi di ricavo o di costo che per entità o incidenza sul risultato dell'esercizio, non sono ripetibili nel tempo.

##### **Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

##### **Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci**

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo, per lo svolgimento di funzioni in enti/società inclusi nel consolidamento.

## Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	7
1.3	Altre informazioni	9
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	10
2.1	Criteri di formazione	10
2.2	Criteri di valutazione	17
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	19
3.1	Stato patrimoniale	19
3.2	Conto economico	25
4	ALTRE INFORMAZIONI	29