

**Consac Gestioni Idriche S.p.A.**  
Sede legale Via Ottavio Valiante 30  
84078 Vallo della Lucania (Sa)  
Registro Imprese di Salerno e CF 00182790659  
REA 301126



**semplicemente viva.**



## *Sommario*

- Info Anagrafiche
- Stato patrimoniale ordinario
- Conto economico ordinario
- Rendiconto finanziario, metodo indiretto
- Nota integrativa
- Relazione degli amministratori
- Relazione del Revisore legale dei Conti
- Relazione del Collegio Sindacale

### Informazioni generali sull'impresa

Denominazione: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA  
Sede: VIA OTTAVIO VALIANTE 30 VALLO DELLA LUCANIA SA

Capitale sociale: 9.399.851,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: SA  
Partita IVA: 00182790659  
Codice fiscale: 00182790659  
Numero REA: 301126  
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Settore di attività prevalente (ATECO): 360000  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

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:

**Consac gestioni idriche S.p.A.**

Sede legale Via Ottavio Valiante 30

84078 Vallo della Lucania (Sa)

Registro Imprese di Salerno e CF 00182790659

REA 301126



**semplicemente viva.**



## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA  
Sede: VIA OTTAVIO VALIANTE 30 VALLO DELLA LUCANIA SA  
Capitale sociale: 9.399.851,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: SA  
Partita IVA: 00182790659  
Codice fiscale: 00182790659  
Numero REA: 301126  
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI  
Settore di attività prevalente (ATECO): 360000  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
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:

**Stato Patrimoniale Ordinario**

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	-	-
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	-	-
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	108.802	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	4.661.021	2.726.090
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	4.769.823	2.726.090
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	300.040	309.259
2) impianti e macchinario	4.191.689	3.892.838
3) attrezzature industriali e commerciali	472.982	491.506
4) altri beni	335.888	264.085
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	5.300.599	4.957.688
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	121.033	121.033
<i>Totale partecipazioni</i>	121.033	121.033

	31/12/2022	31/12/2021
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri	43.759	43.759
esigibili oltre l'esercizio successivo	43.759	43.759
<i>Totale crediti</i>	43.759	43.759
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	164.792	164.792
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	10.235.214	7.848.570
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	754.007	364.744
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
<i>Totale rimanenze</i>	754.007	364.744
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	30.166.352	30.968.871
esigibili entro l'esercizio successivo	25.641.399	26.323.541
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.524.953	4.645.330
2) verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari	1.738.435	194.697
esigibili entro l'esercizio successivo	1.716.123	194.697
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.312	-

	31/12/2022	31/12/2021
5-ter) imposte anticipate	93.922	123.077
5-quater) verso altri	1.379.884	1.385.705
esigibili entro l'esercizio successivo	443.750	449.571
esigibili oltre l'esercizio successivo	936.134	936.134
<i>Totale crediti</i>	<b>33.378.593</b>	<b>32.672.350</b>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	7.562.293	2.323.920
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	192	3.123
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<b>7.562.485</b>	<b>2.327.043</b>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<b>41.695.085</b>	<b>35.364.137</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>127.974</b>	<b>68.761</b>
<i>Totale attivo</i>	<b>52.058.273</b>	<b>43.281.468</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>9.170.209</b>	<b>8.989.614</b>
I - Capitale	9.399.851	9.399.851
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della societa' controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	3	3
<i>Totale altre riserve</i>	<b>3</b>	<b>3</b>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(410.240)	(442.293)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	180.595	32.053
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	9.170.209	8.989.614
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	174.698	166.321
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	260.003	279.671
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<b>434.701</b>	<b>445.992</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.088.675</b>	<b>880.615</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche	4.338.246	3.579.855
esigibili entro l'esercizio successivo	782.185	567.996
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.556.061	3.011.859

	31/12/2022	31/12/2021
5) debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	24.304.659	19.101.641
esigibili entro l'esercizio successivo	24.304.659	19.101.641
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari	859.508	777.950
esigibili entro l'esercizio successivo	859.508	777.950
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	279.041	270.290
esigibili entro l'esercizio successivo	279.041	270.290
14) altri debiti	6.294.364	5.435.005
esigibili entro l'esercizio successivo	3.809.297	3.119.128
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.485.067	2.315.877
<i>Totale debiti</i>	<i>36.075.818</i>	<i>29.164.741</i>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>5.288.870</b>	<b>3.800.506</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>52.058.273</i>	<i>43.281.468</i>

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.799.929	23.768.447
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	20.843	-
altri	7.806.476	1.129.834
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>7.827.319</i>	<i>1.129.834</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>32.627.248</i>	<i>24.898.281</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.442.802	1.978.352
7) per servizi	15.494.257	12.198.742
8) per godimento di beni di terzi	1.103.557	961.660
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	5.123.857	4.858.280
b) oneri sociali	1.506.461	1.452.698
c) trattamento di fine rapporto	618.207	450.612
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	74.149	23.115
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>7.322.674</i>	<i>6.784.705</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.586.263	934.980
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	652.710	525.828
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	160.593	126.391
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>2.399.566</i>	<i>1.587.199</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(389.262)	8.240
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
14) oneri diversi di gestione	3.762.529	1.431.600
<i>Totale costi della produzione</i>	32.136.123	24.950.498
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>491.125</b>	<b>(52.217)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	-	-
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	-	-
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	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	416.234	631.705
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	416.234	631.705
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	416.234	631.705
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	424.690	209.107
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>424.690</i>	<i>209.107</i>
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(8.456)</i>	<i>422.598</i>
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie</b>	-	-
18) rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale rivalutazioni</i>	-	-
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	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale svalutazioni</i>	-	-
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	-	-
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>482.669</b>	<b>370.381</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	264.542	344.041
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	37.532	(5.713)

	31/12/2022	31/12/2021
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	302.074	338.328
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>180.595</b>	<b>32.053</b>

**Rendiconto finanziario, metodo indiretto**

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	180.595	32.053
Imposte sul reddito	302.074	338.328
Interessi passivi/(attivi)	8.456	(422.598)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	491.125	(52.217)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	625.505	450.612
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.238.973	1.460.808
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		126.390
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	2.864.478	2.037.810
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	3.355.603	1.985.593
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(389.263)	8.240
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	802.519	(2.211.399)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	5.203.018	4.095.029
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(59.213)	36.150
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.488.364	924.319
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(559.094)	795.347
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	6.486.331	3.647.686
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	9.841.934	5.633.279
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.456)	422.598
(Imposte sul reddito pagate)	(302.074)	(402.910)
(Utilizzo dei fondi)	(428.736)	(467.624)
<i>Totale altre rettifiche</i>	(739.266)	(447.936)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>9.102.668</b>	<b>5.185.343</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(995.621)	(1.564.561)

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.629.996)	(1.889.486)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti		30.000
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(4.625.617)</b>	<b>(3.424.047)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	214.189	39.770
Accensione finanziamenti	544.202	
(Rimborso finanziamenti)		(568.069)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>758.391</b>	<b>(528.299)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>5.235.442</b>	<b>1.232.997</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.323.920	1.093.520
Danaro e valori in cassa	3.123	526
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.327.043	1.094.046
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.562.293	2.323.920
Danaro e valori in cassa	192	3.123
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.562.485	2.327.043
Differenza di quadratura		

### Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario è stato elaborato con il metodo indiretto. Il Rendiconto è redatto in base ai principi contabili internazionali IAS 7 e OIC 10 ed ha la funzione di rappresentare la dinamica finanziaria dell'azienda, mettendo in evidenza l'andamento degli impegni (investimenti) e delle fonti utilizzate (patrimonio netto, debiti) per la loro copertura e consente una valutazione critica della politica finanziaria della società

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La società Consac Gestioni Idriche spa è esonerata dalla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

Criteri di formazione

### **Redazione del bilancio**

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

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

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

### **Principi di redazione**

---

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

- a) Prudenza;
- b) Prospettiva di continuità aziendale;
- c) Rappresentazione sostanziale;
- d) Competenza;
- e) Costanza nei criteri di valutazione;
- f) Rilevanza;
- g) Comparabilità.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

### **Criteri di valutazione applicati**

---

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento

a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### *Costi di impianto e di ampliamento*

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale poiché aventi utilità pluriennale. Tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque anni

#### *Beni immateriali*

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Detti beni risultano sistematicamente ammortizzati in ogni esercizio secondo le aliquote fiscali vigenti

#### *Terreni e fabbricati*

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni, si precisa che gli stessi non sono assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### *Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc).

#### *Crediti*

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono irrilevanti ai fini dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio

### **Rimanenze**

Le rimanenze finali delle materie prime, sussidiarie e di consumo, sono state valutate con il criterio del costo medio ponderato, in quanto anche nel corso del 2022 si è registrata, a livello nazionale, un aumento consistente del costo di acquisto delle stesse, tendenza ancora in essere nei primi mesi dell'anno 2023. Il costo di acquisto così determinato risulta comprensivo anche delle spese e degli oneri accessori. Nel rispetto del principio della prudenza stabilito dal n.9 dell'art. 2426 Cod. Civ., il valore attribuito in base al criterio del costo, applicato nella valutazione dei suddetti beni, è risultato inferiore al relativo valore desumibile dall'andamento del mercato alla data di chiusura dell'esercizio.

#### *Materie prime, sussidiarie e di consumo*

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi.

#### *Crediti iscritti nell'attivo circolante*

Per i crediti iscritti nell'attivo circolante, verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

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

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

Per i debiti, verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano

## Altre informazioni

---

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine

### Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Immobilizzazioni

---

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'art.2426 del codice civile ed in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio hanno subito un incremento passando da euro 2.726.09 ad euro 4.769.823

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella seguente sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

*Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali*

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	-	9.187.189	9.187.189
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	6.461.099	6.461.099
Valore di bilancio	-	2.726.090	2.726.090
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	136.002	3.573.769	3.709.771

	<b>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b>	<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
Ammortamento dell'esercizio	27.200	1.559.062	1.586.262
<i>Totale variazioni</i>	<i>108.802</i>	<i>2.014.707</i>	<i>2.123.509</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	136.002	12.610.054	12.746.056
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.200	7.949.033	7.976.233
Valore di bilancio	108.802	4.661.021	4.769.823

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali hanno subito nel corso dell'esercizio 2022 un incremento di euro 342.911 pari alla differenza tra euro 5.300.599 che rappresenta il valore di fine esercizio ed euro 4.957.688 che rappresenta il valore di inizio esercizio. Detto incremento è dovuto all'acquisizione di impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali, altre immobilizzazioni materiali sostenuti nel corso dell'esercizio al netto degli ammortamenti effettuati al 31.12.2022

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 13.043.945 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 7.743.346

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

#### *Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali*

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	2.052.118	5.744.604	2.011.094	2.268.853	12.076.669
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.742.859	1.851.766	1.519.588	2.004.768	7.118.981
Valore di bilancio	309.259	3.892.838	491.506	264.085	4.957.688
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	744.927	76.611	145.738	967.276
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del	-	-	552	900	1.452

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
valore di bilancio)					
Ammortamento dell'esercizio	9.219	446.076	95.233	102.182	652.710
<i>Totale variazioni</i>	<i>(9.219)</i>	<i>298.851</i>	<i>(19.174)</i>	<i>42.656</i>	<i>313.114</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	2.052.118	6.489.530	2.087.705	2.414.592	13.043.945
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.752.078	2.297.841	1.614.723	2.078.704	7.743.346
Valore di bilancio	300.040	4.191.689	472.982	335.888	5.300.599

#### Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario

#### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle partecipazioni che la società ha in altre imprese

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

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

	<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	<b>Totale partecipazioni</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	121.033	121.033
Valore di bilancio	121.033	121.033
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	121.033	121.033
Valore di bilancio	121.033	121.033

Non sono intervenute variazioni di partecipazioni nell'esercizio 2022

#### **Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati**

I crediti immobilizzati non hanno subito variazioni rispetto all'importo dell'anno 2021

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

##### *Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati*

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>
Crediti verso altri	43.759	43.759	43.759
<b>Totale</b>	<b>43.759</b>	<b>43.759</b>	<b>43.759</b>

#### **Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione nel corso del 2022.

#### **Valore delle immobilizzazioni finanziarie**

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio al 31.12.2022 è esposto nella tabella seguente

##### *Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie*

	<b>Valore contabile</b>
Partecipazioni in altre imprese	121.033
Crediti verso altri	43.759

#### **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio

##### **Rimanenze**

Le rimanenze finali di magazzino rilevate al 31.12.2022 sono costituite da pezzi di ricambio, materiale ferroso, tubazioni, tutti prodotti necessari alle riparazioni urgenti delle reti e degli impianti di depurazione, oltre ai prodotti chimici necessari, pertanto il loro conteggio è stato effettuato con il software gestionale implementato dalla società che prevede il carico e lo scarico determinando per l'anno 2022, un incremento delle rimanenze pari ad euro 389.263. Le rimanenze finali, confermato anche per il 2022 il forte incremento dei prezzi di acquisto, sono state valutate con il criterio del costo medio ponderato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

#### **Analisi delle variazioni delle rimanenze**

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
materie prime, sussidiarie e di	364.744	389.263	754.007

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
consumo			
<b>Totale</b>	<b>364.744</b>	<b>389.263</b>	<b>754.007</b>

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

*Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	30.968.871	(802.519)	30.166.352	25.641.399	4.524.953
Crediti tributari	194.697	1.543.738	1.738.435	1.716.123	22.312
Imposte anticipate	123.077	(29.155)	93.922	-	-
Crediti verso altri	1.385.705	(5.821)	1.379.884	443.750	936.134
<b>Totale</b>	<b>32.672.350</b>	<b>706.243</b>	<b>33.378.593</b>	<b>27.801.272</b>	<b>5.483.399</b>

La rilevazione iniziale di tutti i crediti è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti e degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, sono stati dedotti gli incassi ricevuti, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presunto realizzo. I crediti iscritti nell'attivo sono riferiti prevalentemente a crediti verso utenti esigibili entro l'esercizio. Questi ultimi, in particolare, hanno subito un decremento, rispetto all'anno 2021, di euro 802.519, mentre i crediti tributari hanno subito un forte incremento, rispetto all'anno 2021, per effetto del credito d'imposta per le imprese non energivore che l'azienda ha maturato nel 2°, 3° e 4° trimestre dell'anno 2022 per un importo di euro 1.564.311

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

I crediti verso utenti sono riferiti all'area geografica ricadente nell'ambito del territorio di competenza in cui la nostra azienda eroga il servizio idrico e depurativo. Tale area è rappresentata dal Cilento e dal Vallo di Diano, territori ricadenti nella Provincia di Salerno.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide

### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	2.323.920	5.238.373	7.562.293
danaro e valori in cassa	3.123	(2.931)	192
<b>Totale</b>	<b>2.327.043</b>	<b>5.235.442</b>	<b>7.562.485</b>

Le disponibilità liquide sono il risultato delle somme delle giacenze sui c/c bancari e postali, nonché di valori in cassa di modica entità. Alla data del 31.12.2022 le disponibilità finanziarie risultano incrementate di euro 5.235.442, di cui euro 4.393.286 giacenti su conto vincolato, accreditati dal MIMS nell'ambito dei Fondi del PNRR e finalizzati all'intervento di sostituzione dell'adduttrice del Faraone, intervento che alla data del 31.12.2022 non è stato ancora appaltato

### Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.184	-	1.184
Risconti attivi	67.577	59.213	126.790
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>68.761</b>	<b>59.213</b>	<b>127.974</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	1.184
	Risconti attivi	126.790
	<b>Totale</b>	<b>127.974</b>

I ratei ed i risconti attivi iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale al 31.12.2022 ammontano ad euro 127.974 di cui i ratei attivi, pari ad euro 1.184 sono relativi a ricavi di competenza dell'esercizio di chiusura ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'anno successivo, mentre euro 126.790 sono riferiti a costi di competenza dell'esercizio 2023, sostenuti nel 2022 o anni precedenti. Le principali voci dei risconti attivi sono riferite a polizze assicurative obbligatorie, abbonamenti e riviste

### Oneri finanziari capitalizzati

La società nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 non ha provveduto a capitalizzare oneri finanziari sostenuti per l'acquisto e/o realizzazione di immobilizzazioni materiali

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	9.399.851	-	-	9.399.851
Varie altre riserve	3	-	-	3
Totale altre riserve	3	-	-	3
Utili (perdite) portati a nuovo	(442.293)	(32.053)	-	(410.240)
Utile (perdita) dell'esercizio	32.053	32.053	180.595	180.595
<b>Totale</b>	<b>8.989.614</b>	<b>-</b>	<b>180.595</b>	<b>9.170.209</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	3
<b>Totale</b>	<b>3</b>

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuzione, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	9.399.851	Capitale	
Varie altre riserve	3	3 Capitale	

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Totale altre riserve		3 Capitale	
Utili (perdite) portati a nuovo	(410.240)	Capitale	
<b>Totale</b>	<b>8.989.614</b>		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>			

#### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro		3 Capitale	
<b>Totale</b>	<b>3</b>		
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>			

In riferimento all'utilizzo da parte della società delle riserve di rivalutazione, così come evidenziato nel prospetto relativo alle movimentazioni delle voci del patrimonio netto, si specifica che la società non potrà procedere alla distribuzione di utili fin tanto che le stesse riserve non siano reintegrate nel loro ammontare o ridotte in misura corrispondente con delibera assembleare (ex art. 6 L. 72/83 e successive leggi di rivalutazione)

#### Fondi per rischi e oneri

I Fondi per Rischi ed Oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa e probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Nel corso dell'anno 2022 i fondi rischi ed oneri hanno subito una variazione in diminuzione complessiva di euro 11.291 di cui 8.377 relativa alla variazione in aumento delle imposte differite ed euro 19.668 relativa alla variazione in diminuzione del Fondo Rischi Cause Legali.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	166.321	46.411	38.034	8.377	174.698
Altri fondi	279.671	-	19.668	(19.668)	260.003
<b>Totale</b>	<b>445.992</b>	<b>46.411</b>	<b>57.702</b>	<b>(11.291)</b>	<b>434.701</b>

**Altri fondi**

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rischi cause legali	260.003
	<b>Totale</b>	<b>260.003</b>

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato. In particolare, l'utilizzo nel corso dell'esercizio, per euro 91.319 è stato determinato dal pensionamento di n.1 unità lavorativa e da due licenziamenti per inabilità assoluta e permanente.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	880.615	299.379	91.319	208.060	1.088.675
<b>Totale</b>	<b>880.615</b>	<b>299.379</b>	<b>91.319</b>	<b>208.060</b>	<b>1.088.675</b>

## Debiti

I debiti verso le banche ammontano nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ad euro 4.338.426 e sono così rappresentati:

- in quanto ad euro 3.602173,92 trattasi di mutuo chirografario a lungo termine contratto nel 2022 per estinguere mutuo precedente e finalizzato al consolidamento del debito;

- in quanto ad euro 736.073 trattasi di mutuo chirografario a lungo termine contratto nel dicembre 2019 e finalizzato alla realizzazione di un impianto di potabilizzazione e ad interventi di efficientamento energetico.

Invece, per gli altri debiti, esigibili oltre l'esercizio successivo e costituiti da depositi cauzionali v/utenti, risulta aleatorio stabilire la data precisa di rimborso dell'importo delle cauzioni che indissolubilmente legato alla cessazione futura dei contratti di fornitura. La rilevazione iniziale di tutti i debiti è stata effettuata al valore nominale. I debiti iscritti nel bilancio al 31/12/2022 sono riferiti prevalentemente a debiti verso fornitori.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

### Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	3.579.855	758.391	4.338.246	782.185	3.556.061
Debiti verso fornitori	19.101.641	5.203.018	24.304.659	24.304.659	-
Debiti tributari	777.950	81.558	859.508	859.508	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	270.290	8.751	279.041	279.041	-
Altri debiti	5.435.005	859.359	6.294.364	3.809.297	2.485.067
<b>Totale</b>	<b>29.164.741</b>	<b>6.911.077</b>	<b>36.075.818</b>	<b>30.034.690</b>	<b>6.041.128</b>

### Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Arrotondamento	Totale
4)	4.338.246	4.338.246

La società non ha usufruito, ai sensi dell'art.56 dell'art. D.L. 18/2020 ed ai sensi della normativa tempo per tempo vigente della sospensione delle rate riferite ai mutui e finanziamenti in essere ed ha pagato regolarmente, alle rispettive scadenze, le rate dei mutui comprensive di quota capitale ed interessi

### Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Depositi cauzionali ricevuti	35.872
	Depositi cauz.li utenti	1.630.253
	Depositi cauz.li utenti aa.pp.	855.518
	Sindacati c/ritenute	695
	Debiti v/fondi previdenza complementare	17.359
	Debiti v/fondo tesoreria inps	19.249
	Debiti per trattenute c/terzi	5.458
	Serv. c/terzi acque reflue	1.349.234
	somme da rimborsare agli utenti	(46.845)
	Debito c/Posta n. 30071333-004	(1.905)
	Debiti per anticipi da rest.	435
	Debiti diversi v/Banche	(9.003)
	Debiti diversi verso terzi	783.525
	Debito verso CSEA	1.608.897
	Personale c/retribuzioni	9.153
	Dipendenti c/competenze retributive	36.470
	Arrotondamento	(1)
	<b>Totale</b>	<b>6.294.364</b>

Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti iscritti in bilancio sono stati contratti prevalentemente con imprese operanti nel territorio nazionale

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci

### Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	26.170	(22.788)	3.382
Risconti passivi	3.774.336	1.511.152	5.285.488

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>3.800.506</b>	<b>1.488.364</b>	<b>5.288.870</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	3.382
	Risconti passivi	172.294
	Risconti passivi L. 388/2000	1.722.440
	Risconti passivi Impianto dep/fogn Cann	538.172
	Risconti passivi pozzo Camerota	270.444
	Risconti passivi premente Montestella	1.667.281
	Risconti passivi potabiliz.PAINO	572.018
	Risconti passivi Montestella/Casal Velino	80.039
	Risconti passivi Caggiano Collettore	166.414
	Risconti passivi Bonus sud	32.129
	Risconti passivi Industria 4.0 mater.	64.258
	Arrotondamento	1-
	<b>Totale</b>	<b>5.288.870</b>

Si evidenzia che l'importo di euro 1.722.440 relativo al risconto L.388/2000 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2022 del finanziamento della Regione Campania relativo ad interventi di ristrutturazione delle reti idriche di Futani, Montano Antilia, Torre Orsaia e sull' Acquedotto Faraone, mentre l'importo di euro 163.798, incluso nel maggior importo di cui alla voce Risconti passivi riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12/2022 del finanziamento della Regione Campania relativo ai lavori dell'Emergenza Idrica dell'estate 2017. L'importo del risconto passivo di euro 270.444 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2022 del finanziamento della Regione Campania relativo alla realizzazione di un pozzo nel Comune di Camerota per euro 163.661,35 e di quello della Condotta premente Faraone Pozzi Licusati di euro 106.782, mentre l'importo del risconto passivo di euro 538.172 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2022 del finanziamento della Regione Campania relativo ad interventi Ampliamento della Rete Fognaria ed adeguamento del sistema depurativo dei Comuni di Novi Velia, e Cannalonga. L'importo del risconto passivo di euro 1.667.281 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2022 del finanziamento della Regione Campania relativo ai lavori di sostituzione della condotta acquedotto del Faraone e potenziamento adduzione area Monte Stella, mentre l'importo del risconto passivo di euro 572.018 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12/2022 del finanziamento della Regione Campania relativo ai lavori di adeguamento e potenziamento dell'impianto di potabilizzazione e trattamento acque di lavaggio in località Paino di Ascea. L'importo del risconto passivo di euro 80.039 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12/2022 del finanziamento della Regione Campania relativo all'esecuzione della condotta premente acquedotto Monte Stella/Casal Velino, mentre l'importo del risconto passivo di euro 166.414 riguarda le

quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12/2022 del finanziamento della Regione Campania per il rifacimento dei collettori fognari del Comune di Caggiano

### Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

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

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

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

### Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi

L'esercizio chiuso al 31.12.2022 ha registrato un incremento dei ricavi e delle vendite e prestazioni rispetto all'esercizio precedente di euro 1.031.482. I ricavi più consistenti sono stati determinati dalla vendita di acqua per euro 15.796.302, dalla quota fissa 3.773.570, dai ricavi di depurazione che sono stati pari ad euro 3.029.814 e dai ricavi per servizi fognature che sono stati pari ad euro 1.008.472

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

I contributi in conto impianti, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono pari ad euro 1.098.994 e sono indicati nell'apposita voce A5 – Altri- ed imputati con il metodo indiretto attraverso i risconti passivi al fine di correlarli con le rispettive quote di ammortamento dei beni finanziati

I contributi in conto capitale, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono pari ad euro 4.393.286 e sono indicati nell'apposita voce A5 – Altri. Detti contributi afferiscono all'acconto sul finanziamento ricevuto nell'esercizio in chiusura dal Ministero delle Infrastrutture e delle Mobilità finanziato dall'Unione Europea nell'ambito del PNRR per lavori, non ancora appaltati, di ammodernamento delle reti idriche

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

### Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite e prestazioni	24.799.929
<b>Totale</b>	<b>24.799.929</b>

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono all'area di competenza della gestione del servizio idrico integrato ed in particolar modo ai territori del Cilento e del Vallo di Diano nella Provincia di Salerno.

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

#### **Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica**

<b>Area geografica</b>	<b>Valore esercizio corrente</b>
Area Cilento e VALlo di Diano	24.799.929
<b>Totale</b>	<b>24.799.929</b>

#### **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata

I costi della produzione sono stati pari ad euro 32.136.123

Qui di seguito si espongono le voci di costo più significative che nel corso dell'esercizio 2022 sono state le seguenti:

- costi per materie prime e di consumo euro 2.442.802 di cui solo per acquisto acqua euro 1.249.411;
- costi per servizi euro 15.494.257 di cui per energia elettrica euro 11.225.634, manutenzione ordinaria reti ed impianti 2.184.410, analisi acque euro 251.485, smaltimento fanghi euro 410.265, spese postali invio fatture utenti 401.870;
- costi per godimento beni di terzi euro 1.103.557 di cui rimborso rate mutui Comuni euro 877.313 e canoni di concessione euro 45.147;
- costi per il personale dipendente euro 7.322.674;
- ammortamenti e svalutazioni euro 2.399.566;
- oneri diversi di gestione euro 3.762.529, di cui costi di competenza di esercizi precedenti euro 679.634, di cui sopravvenienze passive euro 132.181 e perdite su crediti euro 2.681.886.

In relazione agli oneri diversi di gestione, si precisa che in essi sono stati iscritti tutti i costi di natura straordinaria per effetto delle modifiche apportate dal D. Lg.s. n.139/2015 che ha eliminato la parte straordinaria nella riclassificazione del conto economico.

#### **Proventi e oneri finanziari**

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	138.052	286.638	424.690

#### Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi	1.564.311	credito imposta imprese non energivore
Altri ricavi	4.393.286	Contributi in conto capitale

I ricavi di entità ed incidenza eccezionali sono rappresentati dal credito d'imposta energia per le imprese non energivore maturato per il II°, III° e IV° trimestre 2022 per un importo complessivo di euro 1.564.311 e da un contributo in conto capitale ricevuto, a titolo di acconto, nel corso dell'anno 2022 da parte del Ministero delle Infrastrutture e delle Mobilità Sostenibili finanziato dall'Unione Europea nell'ambito dei fondi PNRR e finalizzato a lavori di ammodernamento delle reti idriche affidate in gestione alla società

#### Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

#### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Nella tabella che segue vengono riportate le principali voci che hanno concorso alla determinazione della base imponibile IRES ed IRAP con le relative variazioni in aumento o diminuzione. Di seguito anche il calcolo delle imposte anticipate e differite con le principali voci che hanno concorso a determinarle

Utile/perdita d'esercizio		482.669
---------------------------	--	---------

Variazioni in aumento		
costi funzionamento autovetture indeducibili (20)	11.650	
sopravvenienze passive indeducibili	56.291	
costi altri esercizi non deducibili	679.634	
IMU (40%)		
Multe e ammende/costi indeducibili	24.230	
Spese telefoniche radiomobili (50)	270	
Spese telefoniche ordinarie (20)	11.886	
Interessi moratori riscossi anni precedenti	158.476	
ammortamenti indeducibili		
- radiofonia mobile (50)	1.567	
- fabbricati destinati all'industria	2.108	
Interessi moratori v/fornitori non pagati	197.538	
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>1.143.650</b>	<b>1.143.650</b>

Variazioni in diminuzione		
Sopravvenienze attive non imponibili		
interessi di mora non riscossi	193.380	
Super ammortamento L 208/2015	25.579	
Contributo credito imposta 4.0 industria	2.677	
Contributo credito imposta energia	1.564.311	
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>1.785.947</b>	<b>1.785.947</b>
Base imponibile IRES	-	159.628
IRES esercizio 24%		-

<b>determinazione base imponibile IRAP</b>		<b>9.903.483</b>
--	--	------------------

Valore della produzione		
Svalutazione crediti	160.593	
perdita su crediti art. 101 c. 5	2.681.886	
IMU	-	
Copenso amministratori	43.853	
Multe e ammende/costi indeducibili	24.230	
Costi altri esercizi	679.634	
Prestazioni lav aut occasionale/co.co.co	5.545	
sopravvenienze passive indeducibili	56.291	
- mezzi trasporto indeducibili	11.650	

- telefoniche radiomobili	270	
- telefoniche ordinarie	11.886	
Ammortamenti in deducibili		
- radiofonia mobile	1.567	
- fabbricati destinati all'industria	2.108	
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>3.679.513</b>	<b>3.679.513</b>
Contributo Credito imposta 4.0 industria	2.677	
Contributo credito imposta energia	1.564.311	
Contributi assicurativi tempo determinato	3.691	
deduzione forfettaria	-	
deduzione apprendisti	46.193	
deduzione costo personale dip. tempo indeterminato	6.643.348	
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>		<b>8.260.220</b>
Valore della produzione		5.322.776
IRAP di competenza (4,97% di VdP)		264.542
	38.875	
Imposte anticipate		
interessi di mora v/fornitori 2022 non pagati	197.538	47.409
interessi di mora v/fornitori pagati	76.060	18.254
<b>Totale imposte anticipate</b>		<b>29.155</b>
Imposte differite		
Interessi di mora non riscossi 2022	193.380	46.411
interessi di mora riscossi anni precedenti	158.476	38.034
<b>totale imposte differite</b>		<b>8.377</b>
Utile ante imposte		482.669
Ires esercizio		
irap esercizio		264.542
Imposte anticipate anni precedenti		29.155
imposte differite anno 2022		8.377
<b>utile esercizio/perdita</b>		<b>180.595</b>

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato d'esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	4	3	46	109	5	167

La variazione media del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di n.13 operai addetti ai settori idropotabile ed ambientale, in base agli obiettivi di crescita prefissati;
- si è proceduto all'assunzione di n. 2 impiegati adibiti ai servizi amministrativi, in base agli obiettivi di crescita prefissati

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.447	19.929

Il conteggio dei compensi riportati nella tabella si riferisce ad anno solare

## Compensi al revisore legale o società di revisione

---

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	7.327	7.327

## Categorie di azioni emesse dalla società

---

Il capitale sociale è rappresentato da azioni ordinarie, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si sono verificate movimentazioni delle azioni della società

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

---

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

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

---

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Si ritengono inoltre adeguati gli assetti organizzativo, amministrativo e contabili della società alla natura e alle dimensioni dell'impresa.

Circa l'analisi sullo stato di insolvenza, sono in corso accurate valutazioni sugli incrementi dei costi gestionali al fine del loro riconoscimento, entro i limiti massimi consentiti, nel prossimo aggiornamento tariffario.

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

---

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

---

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso dell'anno 2022 ha ricevuto i contributi indicati nella tabella sottostante. La tabella riporta, nello specifico, i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti, data incasso e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio:

<i>Denominazione soggetto ricevente</i>	<i>Denominazione soggetto erogante</i>	<i>Somma incassata (euro)</i>	<i>Data incasso</i>	<i>Causale contributo</i>
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	200.098	24.02.2022	Lavori di esecuzione condotta premente per l'integrazione idrica dell'acquedotto Montestella con risorsa proveniente dal potabilizzatore di Casal Velino – G.R.C Decreto Dirigenziale n.22 dell' 11.02.2022 – II° acconto
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	1.755.032	15.03.2022	Interventi di ristrutturazione e potenziamento del sistema di adduzione idrica nell'area del Cilento. Sostituzione condotta acquedotto del Faraone e potenziamento adduzione area Monte Stella –G.R.C. Decreto Dirigenziale n.68 del 3.3.2022 - I° lotto
Consac Gestioni idriche spa	MIMS- Ministero delle Infrastrutture e delle mobilità sostenibili/Finanziato dall'Unione Europea	4.393.286	03/08/2022	Intervento di sostituzione dell'adduttrice Faraone – MIMS Atto d'obbligo codice PNRR-M2C4-I4.1-A2-40 dell'1.06.2022 – II° e III° lotto
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	200.098	04/08/2022	Lavori di esecuzione condotta premente per l'integrazione idrica dell'acquedotto Montestella con risorsa proveniente dal potabilizzatore di Casal Velino – G.R.C Decreto Dirigenziale n. 184 del 21.07.2022 – III° acconto
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	173.347	21.11.2022	Completamento collettori fognari principali – Comune di Caggiano – G.R.C. Decreto Dirigenziale n. 301 del 31.10.2022 - I° acconto
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	111.231	06.12.2022	Lavori di esecuzione condotta premente per integrazione idrica dell'acquedotto del Faraone con risorsa proveniente dal Campo Pozzo di Licusati – G.R.C. Decreto Dirigenziale n. 331 del 15.11.2022 – I° acconto
Totale erogazioni ricevute		6.833.612		

Nel corso dell'esercizio, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017 art. 1 comma 125 pari ad euro 2.439.806 e fondi PNRR erogati dal MIMS pari ad euro 4.393.286. Non sono evidenziati in tabella altre sovvenzioni, contributi e garanzie ricevuti nel 2022 perchè già presenti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

---

Si propone di destinare l'utile d'esercizio così come risulta dal conto economico della società alla copertura delle perdite pregresse iscritte in bilancio

### **Nota integrativa, parte finale**

---

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

VALLO DELLA LUCANIA (SA), 31/03/2023

Avv. Gennaro Maione

**Consac gestioni idriche S.p.A.**

Sede legale Via Ottavio Valiante 30

84078 Vallo della Lucania (Sa)

Registro Imprese di Salerno e CF 00182790659

REA 301126



**semplicemente viva.**

  
consac gestioni idriche



## **I soci**

---

<i>Alfano</i>	1,05%
<i>Ascea</i>	5,00%
<i>Atena Lucana</i>	1,86%
<i>Auletta</i>	0,01%
<i>Caggiano</i>	0,02%
<i>Camerota</i>	5,64%
<i>Campora</i>	0,51%
<i>Cannalonga</i>	0,97%
<i>Casaletto Spar.</i>	1,36%
<i>Casa Velino</i>	4,23%
<i>Caselle in Pittari</i>	1,73%
<i>Castellabate</i>	0,11%
<i>Castelnuovo Cil.to</i>	1,89%
<i>Celle Bulgheria</i>	1,77%
<i>Centola</i>	4,54%
<i>Ceraso</i>	2,11%
<i>Cuccaro Vetere</i>	0,54%
<i>Felitto</i>	0,01%
<i>Futani</i>	1,13%
<i>Gioi</i>	1,27%
<i>Ispani</i>	1,09%
<i>Laurino</i>	0,01%
<i>Laurito</i>	0,83%
<i>Moio della Civitella</i>	1,54%
<i>Montano Antilia</i>	1,98%
<i>Montecorice</i>	2,48%
<i>Morigerati</i>	0,70%
<i>Omignano</i>	1,28%
<i>Orria</i>	1,11%
<i>Padula</i>	3,97%
<i>Perito</i>	0,95%
<i>Pisciotta</i>	2,76%
<i>Pollica</i>	2,41%
<i>Roccagloriosa</i>	1,55%
<i>Rutino</i>	0,01%
<i>Sala Consilina</i>	0,08%
<i>S. Rufo</i>	1,55%
<i>S. Giovanni a Piro</i>	3,52%
<i>S. Marina</i>	2,96%
<i>S. Mauro Cilento</i>	0,94%
<i>S. Mauro La Bruca</i>	0,69%
<i>S. Pietro al Tanagro</i>	1,41%

<i>Salento</i>	1,69%
<i>Salvitelle</i>	0,49%
<i>Sapri</i>	5,96%
<i>Sassano</i>	4,32%
<i>Serramezzana</i>	0,34%
<i>Sessa Cilento</i>	1,26%
<i>Stella Cilento</i>	0,74%
<i>Stio</i>	0,96%
<i>Teggiano</i>	0,67%
<i>Torraca</i>	1,09%
<i>Torre Orsaia</i>	2,10%
<i>Tortorella</i>	0,52%
<i>Vallo della Lucania</i>	7,49%
<i>Vibonati</i>	2,86%

### ***Le partecipazioni***

---

Consac gestioni idriche spa - d'ora innanzi Consac - detiene una partecipazione in "Pluriacque s.c.p.a." del valore di 120.000 euro, pari al 40% del capitale sociale.

### ***Le sedi operative e gli sportelli fisici***

---

Consac eroga il servizio avvalendosi di 5 sedi operative - oltre la sede legale ed amministrativa - site nei comuni di Castelnuovo Cilento, Centola, Cuccaro Vetere, Polla e Vibonati.

Gli sportelli fisici sono presenti nei comuni di Castellabate, Sala Consilina, Sapri, Vallo della Lucania.

Alla luce dell'acquisizione della gestione del SII, nell'esercizio 2022 è stato attivato, temporaneamente, uno sportello anche nel comune di Polla.

### ***Il Consiglio di Amministrazione***

---

È stato eletto con delibera dell'assemblea dei soci n. 2 del 09 maggio 2022 che ha nominato il Presidente del C.d.A. nella persona di *Maione Gennaro* e i consiglieri nelle persone dei sigg. *Cimino Rosa, Palazzo Ferdinando, D'Angiolillo Pietro, Di Donato Francesco*.

Il C.d.A. ha rilasciato deleghe di amministrazione al Direttore Generale che ne ha subdelegato parte ai dirigenti e ai dipendenti aziendali.

Signori Soci,

in base alle prescrizioni dall'art. 2428 del codice civile, rappresentiamo di seguito i principali accadimenti gestionali dell'esercizio 2022, con riferimenti ad avvenimenti anche dell'esercizio seguente i cui effetti si manifesteranno in futuro sull'andamento societario.

I fatti di cui si relaziona afferiscono a diverse aree tematiche: dopo un richiamo all'attività regolatoria delle Authority di settore, si espone l'analisi degli aspetti economici e patrimoniali salienti, per poi concludere con informazioni sui principali interventi in corso di realizzazione e la misurazione del rischio di crisi aziendale, come previsto dal "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" e dal nuovo "Codice della crisi di impresa".

### **Attività regolatoria**

---

L'evoluzione della normativa europea e il relativo recepimento nazionale, in particolare su "Circular Economy Package" e "Clean Energy Package", ampliano significativamente i compiti assegnati all'Authority e delineano i tratti principali delle azioni che vedranno impegnati, nei prossimi anni, noi soggetti gestori.

Il futuro prossimo rivestirà un'importanza particolare anche per la coincidenza con la parte principale di implementazione del PNRR e il consolidamento delle principali scelte regolatorie nel settore dei servizi ambientali: i criteri di sostenibilità, efficienza e accessibilità guideranno l'azione strategica delle Autorità nell'accompagnare i settori ambiente ed energia nel percorso di transizione ecologica; l'azione regolatoria sarà facilitata da interventi volti a innovare, anche tramite una digitalizzazione crescente, i processi amministrativi interni, per renderli più efficienti, flessibili e trasparenti.

Questa transizione rischia di porci di fronte a extra-costi che potrebbero incidere maggiormente sulle categorie più deboli nonché accentuare gli squilibri territoriali esistenti; di qui l'esigenza, soprattutto da parte di soggetti che come Consac operano in territori caratterizzati da bassa densità abitativa e da uno sviluppo economico che non ha raggiunto il livello di altre aree, di una grande attenzione alla riduzione dei gap territoriali e alla tutela delle fasce di utenza più vulnerabili.

La realtà degli ultimi mesi ci ha già posto di fronte alle difficoltà che, in numero ed entità maggiore, saremo chiamati ad affrontare. Le criticità del livello e della volatilità dei prezzi hanno infatti imposto una forte riflessione sugli strumenti da adottare per contenerne gli effetti, tutelando da un lato i livelli di servizio, dall'altro le classi di consumo più esposte. Su tutti l'andamento straordinario del prezzo delle materie prime energetiche, di cui qui appresso si argomenterà, che ha comportato la stesura di diverse ipotesi per il riconoscimento in tariffa, negli esercizi a venire, del maggior onere sostenuto, col duplice fine di salvaguardare gli equilibri economici societari e contenere l'incremento dei corrispettivi applicati all'utenza entro il cap fissato da ARERA. Queste prime esperienze ci portano ad affermare che, condizione necessaria affinché il processo di convergenza territoriale possa procedere, ed anzi accelerare, anche grazie alla realizzazione di adeguati investimenti infrastrutturali, è il rafforzamento della governance, a tutti i livelli, ma in maniera particolari con Voi Soci. Un maggiore impegno congiunto e coordinato, anche con enti non proprietari di quote sociali, deve rafforzare il

percorso di leale collaborazione già da Consac intrapreso con le Autorità e le Amministrazioni statali e regionali coinvolte nell'implementazione delle misure a sostegno degli interventi e delle riforme in atto (da citare fra le altre il riordino della materia dei servizi pubblici locali a rilevanza economica, ai sensi dell'art. 8 della l. 5 agosto 2022 n. 118).

## L'andamento dell'esercizio 2022

Il 2022 si chiude con un utile di esercizio di euro 180.595. Di seguito una sintetica analisi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale riclassificati, al fine di evidenziare il contributo delle diverse aree alla formazione del risultato d'esercizio e le correlazioni tra fonti e impieghi.

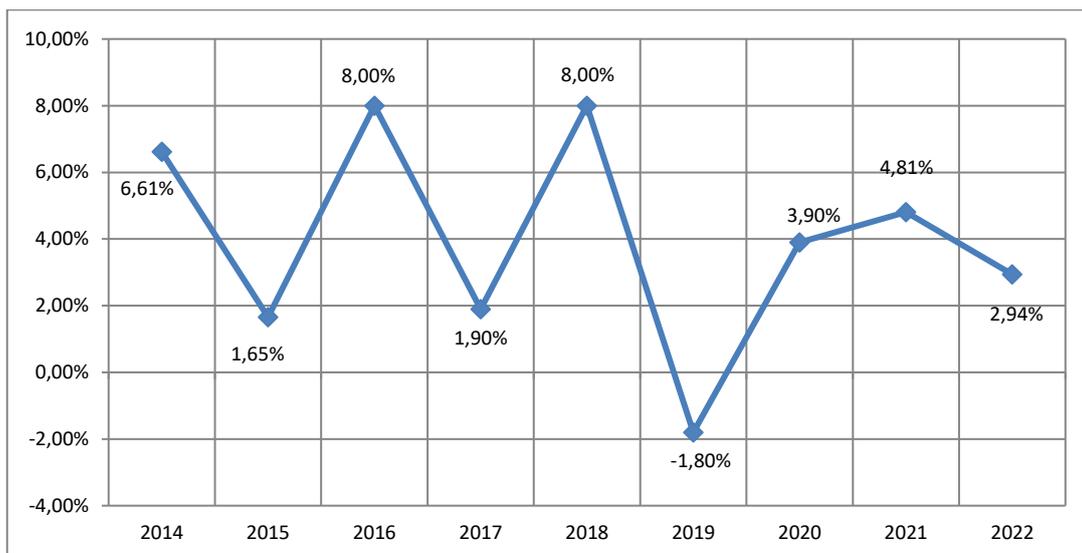
### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	2021		2022	
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	23.768.447		24.799.929	
<i>Altri ricavi e proventi</i>	1.129.834		1.869.722	
<b>Valore della produzione</b>	<b>24.898.281</b>		<b>26.669.651</b>	
<i>Materie prime, sussidiarie e merci</i>	-1.978.352	-7,95%	-2.442.802	-9,16%
<i>Variazione rimanenze</i>	-8.240	-0,03%	389.262	1,46%
<i>Costi per ser., god. beni di t. e altri on. gest. c.</i>	-13.951.261	-56,03%	-19.411.882	-72,79%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>8.960.428</b>	<b>35,99%</b>	<b>5.204.229</b>	<b>19,51%</b>
<i>Costi del personale</i>	-6.784.705	-27,25%	-7.322.674	-27,46%
<b>MOL</b>	<b>2.175.723</b>	<b>8,74%</b>	<b>-2.118.445</b>	<b>-7,94%</b>
<i>Ammortamenti</i>	-1.460.808	-5,87%	-2.238.973	-8,40%
<i>Svalutazione crediti</i>	-126.391	-0,51%	-160.593	-0,60%
<b>Reddito operativo gestione caratteristica</b>	<b>588.524</b>	<b>2,36%</b>	<b>-4.518.011</b>	<b>-16,94%</b>
<b>Gestione finanziaria</b>	<b>422.598</b>	<b>1,70%</b>	<b>-8.456</b>	<b>-0,03%</b>
<b>Gestione accessoria</b>	<b>-640.741</b>	<b>-2,57%</b>	<b>5.009.136</b>	<b>18,78%</b>
<b>Gestione straordinaria</b>		<b>0,00%</b>		<b>0,00%</b>
<b>Imposte</b>	<b>-338.328</b>	<b>-1,36%</b>	<b>-302.074</b>	<b>-1,13%</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>32.053</b>	<b>0,13%</b>	<b>180.595</b>	<b>0,68%</b>

- Tab.1-

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" subiscono una variazione in aumento del 4,34%; l'incremento è imputabile in via prevalente al theta tariffario applicato - predisposizione tariffaria per le annualità dal 2020 al 2023 ai sensi della deliberazione ARERA 580/2019/R/IDR, approvata dall'Ente Idrico Campano il 15 giugno 2021 - . Nessuna variazione sostanziale nei volumi fatturati: nel settore acquedottistico fatturati 10.562.816 di mc nel 2021, 10.587.209 nel 2022; in quello fognario 6.320.444 nel 2021, 6.402.571,75 nel 2022; nel comparto depurativo 6.286.785 nel 2021, 6.396.500 nel 2022.

## INCREMENTO ANNUO TARIFFARIO SU ESERCIZIO PRECEDENTE



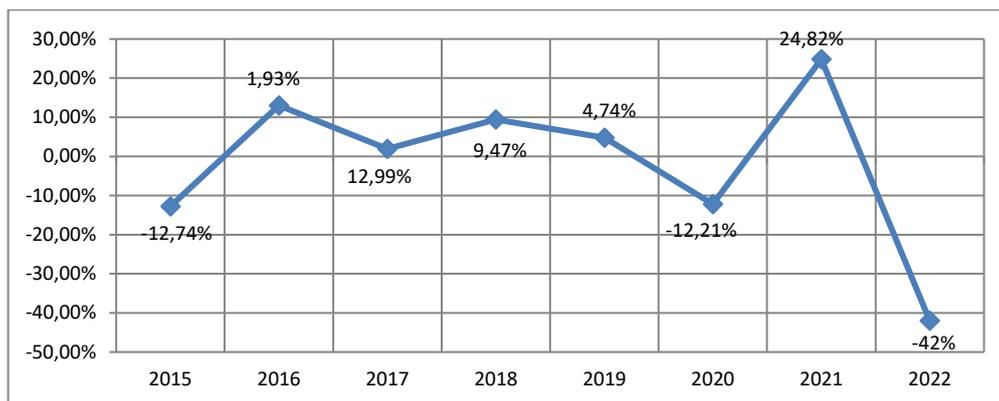
- Fig.1 -

Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente nella voce "Altri ricavi e proventi" è dovuto perlopiù alla rilevazione di una sopravvenienza attiva riconducibile all'accordo transattivo al quale Consac è addivenuta con Eni S.p.A. - ora Plenitude - per il saldo di fatture afferenti all'acquisto di energia elettrica negli esercizi antecedenti l'affidamento del servizio da parte dell'allora ATO Sele. Nello specifico, tra le parti era pendente giudizio innanzi al Tribunale di Vallo della Lucania avente ad oggetto la domanda di Consac all'accertamento negativo del credito di fatture insolite riferite alle forniture di energia elettrica intercorse con Plenitude e al risarcimento dei danni per la violazione da parte di Plenitude medesima dei principi di buona fede e correttezza nei rapporti commerciali. Plenitude si era costituita nel predetto giudizio chiedendo il rigetto della domanda di Consac e condanna al pagamento della somma di euro 2.033.405,33 oltre interessi moratori e spese legali. Si era altresì costituita Sace Fct, cessionaria di parte del credito maturato dall'allora Eni S.p.a. nei confronti di Consac, con la richiesta del rigetto dell'istanza e la condanna al pagamento della somma in linea capitale di euro 897.933,52 oltre interessi moratori e spese legali. L'accordo al quale si è giunti ha visto Consac sopperire al pagamento rateizzato di euro 1.765.000,00 - solo sorta capitale - a fronte di un potenziale esborso, in caso di condanna, di oltre 3.300.000,00 di euro circa.

Proseguendo nell'analisi della formazione del risultato d'esercizio, l'attenzione va focalizzata sul considerevole decremento del "valore aggiunto" rispetto all'anno precedente. Ad incidere l'aumento dei costi di acquisto di materie prime e, in maniera preponderante, quello afferente alla fornitura di energia elettrica: euro 11.225.635,00 sostenuti nel 2022 per 26.342.462 di Kwh consumati a fronte di euro 8.347.369,00 nel 2021 per 32.498.231 Kwh impiegati nei processi produttivi. Alcuna variazione sostanziale nell'acquisto di acqua all'ingrosso - euro 1.249.411,00 il costo nel 2022, euro 1.158.808,00 quello del 2021 - .

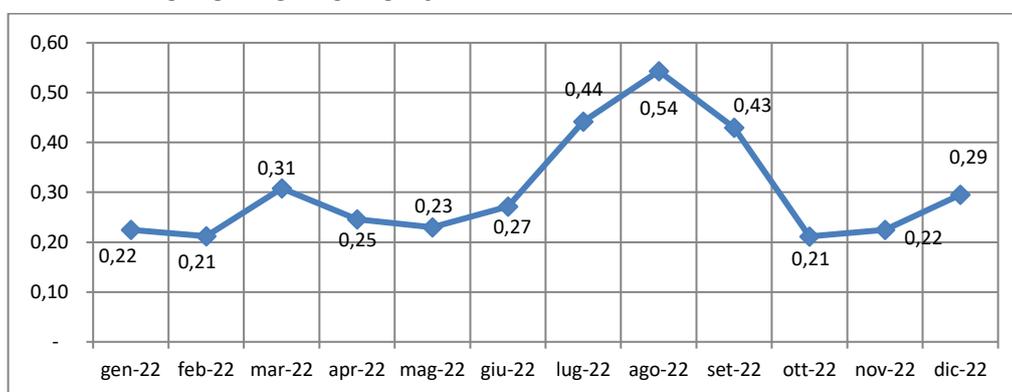
Di seguito l'andamento del "valore aggiunto" e del "PUN" - prezzo base mensile monorario - .

### ANDAMENTO ANNUO "VALORE AGGIUNTO" SU ESERCIZIO PRECEDENTE



- Fig.2 -

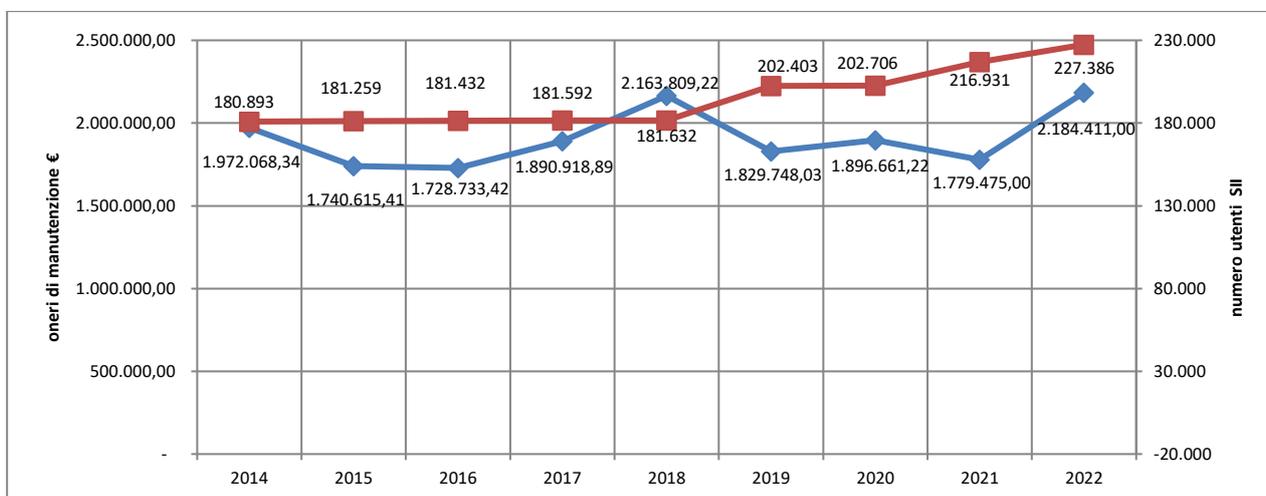
### ANDAMENTO PUN ESERCIZIO 2022



- Fig.3 -

In crescita anche il costo delle manutenzioni ordinarie su reti e impianti. Di seguito l'andamento della voce di costo commisurata al numero di utenti del SII – l'andamento è proporzionale; da segnalare l' acquisizione nel 2022 della gestione dei comparti acquedottistico, fognario e depurativo nel comune di Polla; quella dei soli settori fognario e depurativo nel comune di Salento - .

### ANDAMENTO ONERI DI MANUTENZIONE ORDINARIA COMMISURATO AL NUMERO DI UTENTI DEL SII



- Fig.4 -

Per le ragioni innanzi esposte, dal 2011 - anno di affidamento del SII - il MOL assume, per la prima volta, valore negativo - non influente l'incremento del costo del personale: 152 unità medie nel 2021, 167 nel 2022 - .

Parimenti, sulla determinazione del risultato d'esercizio, incide in maniera considerevole la gestione accessoria. Fra le componenti positive rilevate in A5 euro 4.393.286,00 per contributi in conto impianti - fondi PNRR su risanamento adduttrice Faraone - ed euro 1.564.311,00 per crediti di imposta su forniture energetiche ed investimenti nel mezzogiorno - d. l. 176/2022, d. l. 144/2022, d. l. 115/2022, l. 208/2015 - .

#### STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

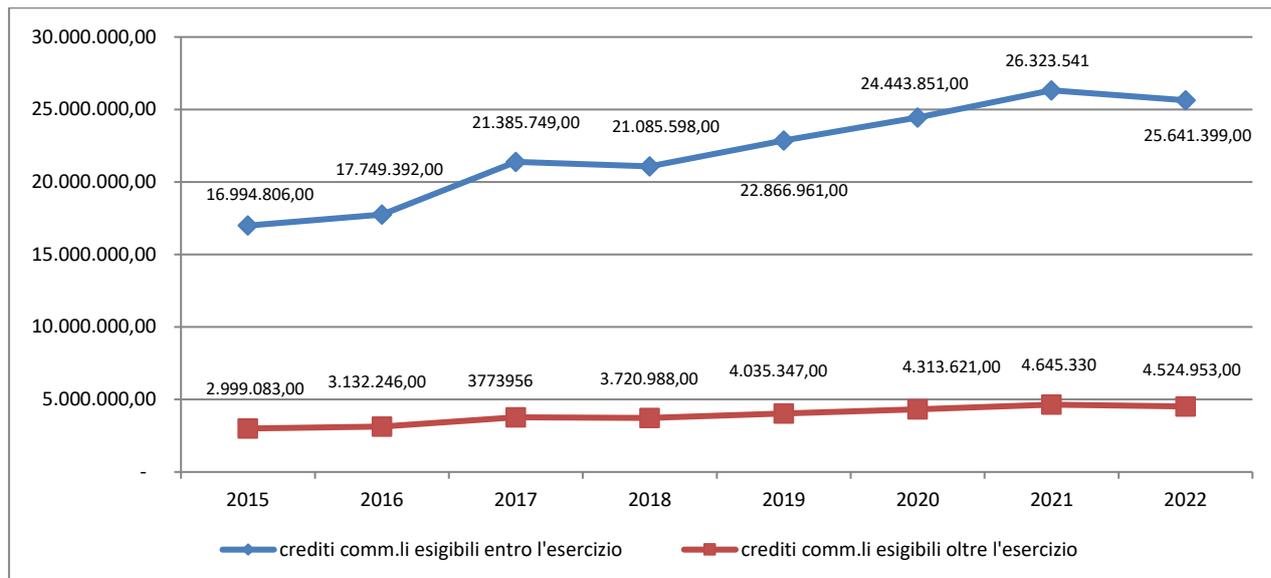
	2021	2022
disponibilità liquide	2.327.043	7.562.485
disponibilità finanziarie b / termine	31.613.139	32.348.537
rimanenze	433.505	881.981
<b>ATTIVO CORRENTE</b>	<b>34.373.687</b>	<b>40.793.003</b>
immobilizz. immat.	2.726.090	4.769.823
immobilizz. mat.	4.957.688	5.300.599
immobilizz. finanz. - disponib. fin. I / termine	1.224.003	1.194.848
<b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>	<b>8.907.781</b>	<b>11.265.270</b>
<b>TOT IMPIEGHI</b>	<b>43.281.468</b>	<b>52.058.273</b>
passività correnti	28.083.503	35.758.261
passività consolidate	6.208.351	7.129.803
<b>TOT CAPITALE DI TERZI</b>	<b>34.291.854</b>	<b>42.888.064</b>
capitale proprio	9.399.851	9.399.851
riserve	3	3
utile / perdita p. a nuovo	- 442.293	-410.240
utile / perdita es.	32.053	180.595
<b>PATRIM NETTO</b>	<b>8.989.614</b>	<b>9.170.209</b>
<b>TOT FONTI DI FINANZ.</b>	<b>43.281.468</b>	<b>52.058.273</b>

- Tab.2 -

Nell'analisi della riclassificazione del conto del patrimonio l'attenzione va posta maggiormente sulla correlazione tra fonti e impieghi a breve termine, avendo la società, per sua natura, un indice di elasticità elevato, seppure l'incremento delle immobilizzazioni assuma dimensioni diverse rispetto al passato.

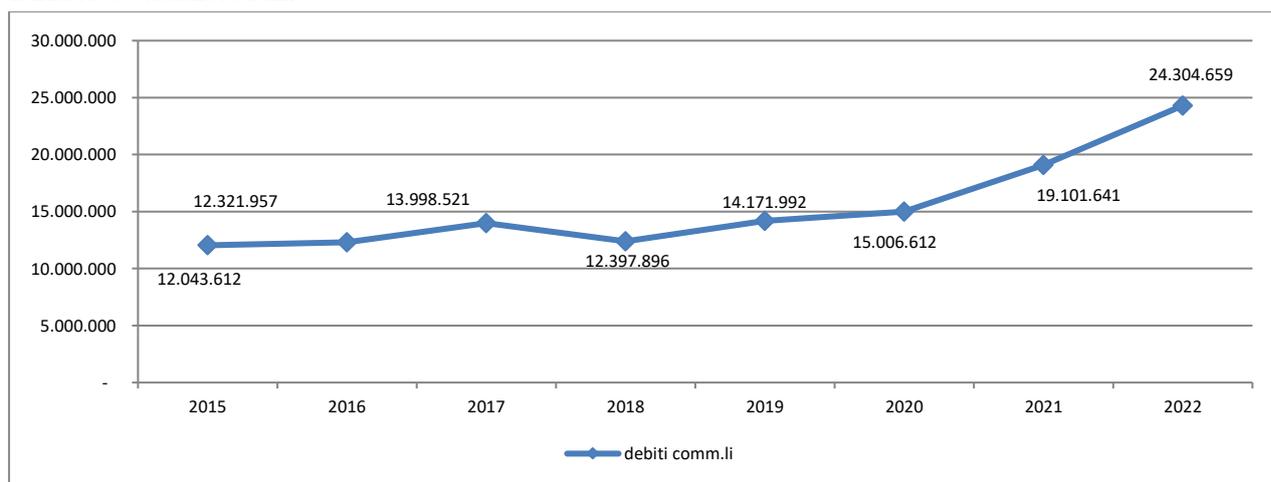
Ciò precisato, di seguito le evidenze sui crediti e i debiti di natura commerciale, componenti principali delle attività e delle passività a breve termine.

## CREDITI COMMERCIALI



- Fig.5 -

## DEBITI COMMERCIALI



- Fig.6 -

Sulle posizioni creditorie da segnalare la rilevazione di perdite per euro 2.808.276,74 euro: l'importo afferisce a posizioni dal 1982 al 2022 su contratti cessati sulle quali è stata espletata ogni possibile azione di recupero. L'attività, condotta in maniera minuziosa, si inserisce fra le altre di regolarizzazione dei profili contrattuali avviate da due anni a questa parte.

Circa le posizioni debitorie l'innalzamento è imputabile all'incremento dei costi di gestione a cui prima si è fatto cenno; il dato va comunque analizzato in correlazione alle disponibilità liquide al 31 dicembre:

	2021 - valori in euro -	2022 - valori in euro -
debiti commerciali	19.101.641	24.304.659
disponibilità liquide	2.327.043	7.562.485

- Tab.3 -

Misure di riequilibrio sono attese con la revisione tariffaria per le annualità 2022 e 2023; efficienza maggiore potrà essere conseguita con la realizzazione degli interventi presentati per l'ammissione a finanziamento, di cui qui appresso maggiori dettagli.

### ***Progetti candidati a finanziamento***

---

Di seguito l'elenco dei principali interventi presentati:

- Sostituzione dell'adduttrice Faraone - II e III lotto - per l'importo complessivo di euro 14.644.288. Riferimento Bando: DM n. 517 del 16 dicembre 2021 concernente "Investimenti in infrastrutture primarie per la sicurezza dell'approvvigionamento idrico della linea di intervento M2C4 – I4.1 del PNRR; intervento approvato con delibera di CdA Consac n. 12 del 07.02.22.
- Realizzazione di un essiccatore fanghi di depurazione ed opere connesse per l'importo complessivo di euro 6.500.000. Riferimento Bando: Avviso M2C.1.1 I 1.1 del Ministero della transizione ecologica per la presentazione di proposte volte alla realizzazione di nuovi impianti di gestione rifiuti e all'ammodernamento di impianti esistenti, da finanziare nell'ambito del PNRR, Misura 2, Componente 1, Investimento 1.1, finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU; intervento approvato con delibera di CdA Consac n. 13 del 07.02.22.
- "La Gestione Ottimale delle risorse idriche del Cilento e Vallo di Diano tra digitalizzazione delle reti, tecnologie di misura smart e sistemi di monitoraggio avanzato" per un investimento complessivo pari ad euro 12.032.932. Riferimento Bando: Fondi React – EU, Asse IV, Obiettivo RA6.3, Linea di Azione IV 1.1, disponibilità complessiva: 313 milioni di euro. Al riguardo, il MIMS, con documento prot. n. 4642 del 7 marzo 2022, ha pubblicato l'Elenco delle operazioni ammesse, risultando l'intervento candidato dalla scrivente "ammissibile ma non finanziabile per la saturazione delle risorse". La circostanza di cui sopra ci è stata confermata con la nota del MIMS n. 6391 del 30 marzo u.s. Un successivo incremento del finanziamento iniziale, di ulteriori 169 milioni di euro, pone la scrivente nella condizione di poter essere finanziata per l'importo richiesto, tenuto conto dell'ottima posizione in graduatoria; l'intervento è stato approvato con delibera CdA di Consac n. 129 del 10.12.21.
- "Risanamento delle reti di distribuzione idrica", in corso di redazione, da candidarsi a finanziamento entro il 19 maggio p.v., dell'importo di circa 6.000.000 di euro. Bando di riferimento: PNRR – Avviso Pubblico per la presentazione di proposte progettuali finalizzate alla riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti a valere sulle risorse del PNRR – M2C4 – I4.2.

## Misurazione del rischio di crisi aziendale

Indicatori	Soglia	Esercizio			Superamento Soglia
		2020	2021	2022	
<b>di redditività</b>					
gestione operativa della società < = 0	misura pari o superiore al 15% del valore della produzione per tre esercizi consecutivi	7%	2%	6%	no
peso degli oneri finanziari sul reddito operativo della gestione caratteristica	il rapporto tra "oneri finanziari" e "reddito operativo gestione caratteristica" non deve essere superiore, per più di tre esercizi consecutivi, al 60%	12%	45%	15%	no
erosione capitale sociale	le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto di utili rilevati nel medesimo periodo, non devono erodere il patrimonio netto in misura pari o superiore al 20%	1%	1%	1%	no
<b>di composizione e solidità</b>					
indice di copertura globale delle immobilizzazioni pari a capitale permanente / immobilizzazioni x 100	valori inferiori all'unità di oltre venti punti percentuali in tre esercizi consecutivi	2,79	1,80	1,35	no
indice di disponibilità pari ad attivo corrente / debiti a breve scadenza x 100.	valori inferiori all'unità di oltre venti punti percentuali in tre esercizi consecutivi	1,62	1,32	1,22	no
<b>di liquidità</b>					
indice di liquidità secondario, pari a (disponibilità finanziarie + disponibilità liquide) / debiti a breve scadenza	valori inferiori all'unità in tre esercizi consecutivi	1,60	1,30	1,21	no
indice di liquidità primaria, pari a disponibilità liquide / debiti a breve scadenza	valori inferiori all'unità di oltre il 50% in tre esercizi consecutivi	0,16	0,05	0,08	si
<b>di durata</b>					
mesi di dilazione media sugli acquisti, pari a debiti vs fornitori / totale costi acquisto x 365 / 30	lo scostamento fra i due indici pari o superiore a quattro mesi in tre esercizi consecutivi	-1	-3	0	no
mesi di dilazione media sulle vendite, pari a crediti comm.le / totale ricavi vendite e prestazioni x 365 / 30					
<b>raccomandazioni organi di revisione</b>					
indicazioni sui dubbi di continuità aziendale		no			

- Tab.3 -

Lo sfioramento del limite dell'indice di liquidità primaria permane. Alle azioni intraprese, volte a ridurre i costi di gestione, si affiancheranno, intensificandole, quelle di recupero del credito, allentate a causa dell'emergenza epidemiologica in atto.

# Relazione Revisore Legale

*esercizio 2022*

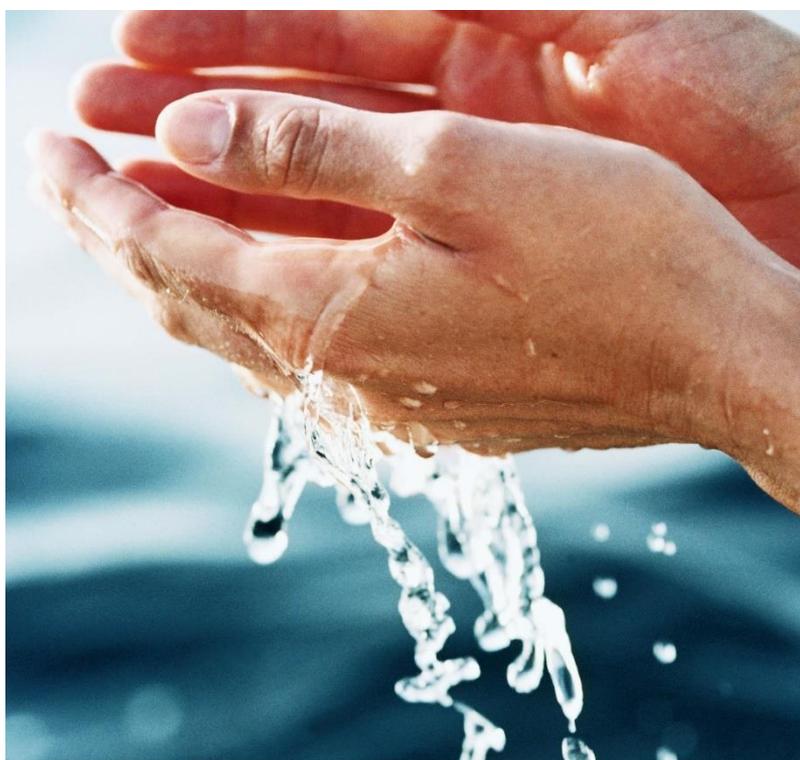
**Consac gestioni idriche S.p.A.**

Sede legale Via Ottavio Valiante 30

84078 Vallo della Lucania (Sa)

Registro Imprese di Salerno e CF 00182790659

REA 301126



**semplicemente viva.**

  
consac gestioni idriche



**VERBALE SULLA RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE**  
**(Art. 14 1° COMMA LETT. A DEL D.lgs. n. 39/2010)**

Il giorno 14 del mese di Aprile, dell'anno 2023, alle ore 9,30, si è riunito il Revisore Legale dei conti unico indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 nelle persone di:

Dott. Michele Pessolano

Convenuto per la Relazione sul Bilancio di Esercizio al 31.12.2022.

**Premessa**

Il Revisore Legale dei Conti, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto sia la funzione previste dall'art. 2409-bis, C.c. Ai fini della chiarezza, la presente relazione unitaria contiene la sezione:

- A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010;
- B) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti c.c.

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27.gennaio 2010,n.39**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Il Revisore, con la delibera di nomina, ha svolto il controllo contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, comprensivo di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario dei flussi di cassa, redatto dall'organo amministrativo e da questo trasmesso; il Bilancio è stato redatto in forma ordinaria ed è stata, quindi, predisposta la Relazione sulla Gestione, secondo quanto previsto dall'articolo 2428 del Codice civile ed il Rendiconto Finanziario ai sensi dell'art. 2425-ter.

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio della società CONSAC GESTIONI IDRICHE Spa chiuso al 31/12/2022 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società al 31/12/2022.

**Elementi alla base del giudizio**

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità in conformità a tali principi sono descritte nel paragrafo dedicato alla Responsabilità (del revisore) per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. Il Revisione



attesta di essere indipendente rispetto alla società in conformità ai principi di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, l'organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

### **Richiami di informativa ai soci, ex art. 14, comma 2, lettera d), D.L. 39/2010**

Non sono da menzionare eventuali richiami di informativa, ex art. 14, comma 2, lettera d), D.Lgs. 39/2010.

### **Aspetti chiave della revisione contabile**

L'organo preposto ha deciso di non comunicare gli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione di revisione.

### **Altri aspetti**

Non vi sono ulteriori aspetti da menzionare che siano rilevanti ai fini della comprensione da parte degli utilizzatori della revisione contabile, delle responsabilità del revisore o della relazione di revisione.

### **Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio**

I miei obiettivi 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 mio 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 internazionali (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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione



contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- son giunto a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- ho rilevato che nel periodo di pandemia per le attività non essenziali, la società non ha subito alcun blocco produttivo avendo svolto attività essenziali.
- ho rilevato altresì che non vi è stata la sospensione degli ammortamenti avendoli indicati alle aliquote previste per categoria di immobilizzazione.
- ho rilevato infine, che non vi sono stati svalutazioni di debito e partecipativi, quotati e non iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale sul bilancio al 31/12/2022.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, ex art. 14, comma 2, lettera e), D.L. 39/2010**

Gli Amministratori della CONSAC GESTIONE IDRICHE S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della CONSAC GESTIONE IDRICHE S.p.A. al 31/12/22, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.



Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della CONSAC GESTIONE IDRICHE S.p.A. al 31/12/22 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

**B) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti c.c.**

Il Revisore ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Durante l'esercizio ho effettuato attività di vigilanza sull'andamento per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, ci sono state periodiche informazioni da parte dell'organo amministrativo sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

In particolare, le operazioni di maggiore rilievo finanziario e patrimoniale effettuate dalla società nel corso dell'esercizio sono state le seguenti:

Il revisore ha preso atto che le suddette operazioni, come dettagliate anche nella nota integrativa, in ossequio alle disposizioni dell'art. 101, comma 5, e TUIR ed in applicazione dei principi contabili, sono state ben evidenziate in contabilità.

**Patrimoniale:** i crediti verso soci sono stati evidenziati nella nota integrativa.

Per quanto a conoscenza del Revisore, nella redazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 l'organo amministrativo non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, comma 5 del Codice Civile.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della CONSAC GESTIONE IDRICHE S.p.A. al 31/12/22 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della Società e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Vallo Della Lucania, 14 Aprile 2023

Il Revisore  
Dott. Michele Pessolano



**Consac gestioni idriche S.p.A.**

Sede legale Via Ottavio Valiante 30

84078 Vallo della Lucania (Sa)

Registro Imprese di Salerno e CF 00182790659

REA 301126



**semplicemente viva.**

  
**consac gestioni idriche**



## **VERBALE NR. 03 DEL 14 /04/2023**

Il giorno 14 del mese di aprile 2023 alle ore 19.00 si è riunito il Collegio Sindacale della Società CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA nelle persone di :

- Dott. Daniela Nicodemo – Presidente del Collegio Sindacale
- Rag. Antonio Nicoletti - Sindaco effettivo
- Dott. Giuseppe Carlo Balbi –Sindaco effettivo
- 

La riunione si è svolta presso lo studio della dott.Nicodemo in Battipaglia (SA)

I lavori programmati per la seduta odierna sono:

- Redazione della Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di Esercizio al 31.12.2022;

Il Collegio richiama il verbale nr. 02 del 13.04.2023 con il quale è iniziato il lavoro di verifica e riscontro sul Bilancio di esercizio al 31.12.2022 e, sulla base delle attività di verifica svolte e di quanto espresso nei precedenti verbali richiamati, questo Organo rende nei termini la

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.**

Ai Signori Soci della Società CONSAC GESTIONI IDRICHE SPA

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 l'attività di questo Collegio Sindacale è stata ispirata alle disposizioni di Legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

E' stato sottoposto al Vostro esame il bilancio di esercizio della Consac spa al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 180.595,00.

Il dott. Michele Pessolano, incaricato della revisione legale dei conti ha fatto pervenire a questo Collegio, in copia, la propria relazione datata 14.04.2023 .

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste , consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

### ***Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 del C.C. e smi***

Il Collegio sindacale ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nel corso dell'anno 2022, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Nel corso dell'anno 2022 sono state acquisite dagli Amministratori e dal Direttore Generale, le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ci sono osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio sindacale ha preso visione della relazione rilasciata dal Revisore legale dei Conti, dott. Michele Pessolano, in merito al Bilancio d' esercizio chiuso al 31.12.2022.

Dalla sua relazione, non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Il Collegio sindacale ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio Sindacale ha acquisito conoscenza e ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio si è confrontato con il responsabile dell'area Bilancio che ha fornito le informazioni e la documentazione necessarie ai fini della predisposizione della presente relazione.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono pervenute richieste al collegio sindacale per il rilascio di pareri, così come previsto dalla normativa vigente.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

▪ **Bilancio d'esercizio al 31/12/2022**

Abbiamo esaminato il Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022, la Nota Integrativa, *la Relazione degli Amministratori e il Rendiconto finanziario* in merito al quale riferiamo quanto segue.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza dei dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Da quanto riportato nella relazione del revisore ,dott. Michele Pessolano, il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della società, oltre ad essere redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto di nostra conoscenza, gli amministratori, per la redazione del bilancio, non hanno fatto ricorso alla deroga alla norma di legge prevista dall'art. 2423, comma cinque, c.c..

▪ **Conclusioni**

Considerando anche le informazioni conseguenti all'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, contenute nella relazione di revisione al bilancio , il Collegio Sindacale esprime PARERE FAVOREVOLE e propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2022, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione dell'utile d'esercizio degli amministratori ed espressa in nota integrativa.

La riunione ha termine alle ore 23.00 e si dà incarico al Presidente del Collegio Sindacale di redigere il relativo verbale.

Letto, confermato e sottoscritto il 14.04.2023

Il presente verbale consta di nr. 04 pagine.

L'originale del presente verbale va inserito nella raccolta ufficiale e copie dello stesso sono rese

al Presidente del Consiglio di Amministrazione, avv. Gennaro Maione, e al Direttore Generale, ing. Felice Parrilli, per gli adempimenti di competenza.

### **Il Collegio Sindacale**

Dott. Daniela Nicodemo

Rag. Antonio Nicoletti

Dott. Giuseppe Carlo Balbi