

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

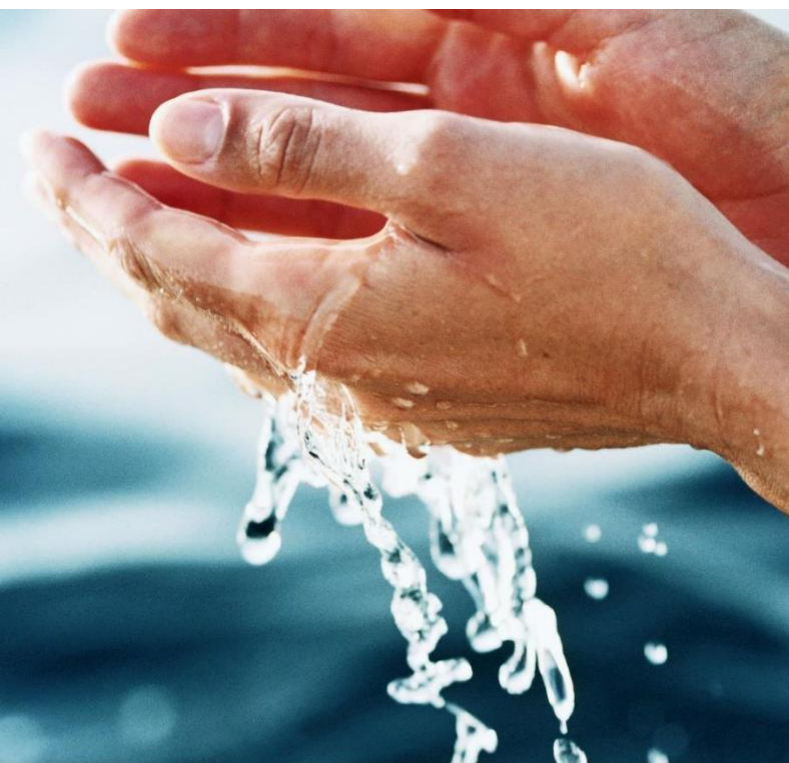
Consac gestioni idriche S.p.A.

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:

Bilancio al 31/12/2021

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2021	31/12/2020
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	600

	31/12/2021	31/12/2020
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	19.918
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	2.726.090	1.751.066
Totale immobilizzazioni immateriali	2.726.090	1.771.584
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	309.259	295.873
2) impianti e macchinario	3.892.838	2.781.270
3) attrezzature industriali e commerciali	491.506	537.332
4) altri beni	264.085	304.480
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	4.957.688	3.918.955
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	151.033
Totale partecipazioni	121.033	151.033
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
Totale crediti	43.759	43.759
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	164.792	194.792
Totale immobilizzazioni (B)	7.848.570	5.885.331

	31/12/2021	31/12/2020
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	364.744	372.984
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>	<i>364.744</i>	<i>372.984</i>
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	30.968.871	28.757.472
esigibili entro l'esercizio successivo	26.323.541	24.443.851
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.645.330	4.313.621
2) verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari	194.697	299.305
esigibili entro l'esercizio successivo	194.697	299.305
5-ter) imposte anticipate	123.077	126.363
5-quater) verso altri	1.385.705	1.378.517
esigibili entro l'esercizio successivo	449.571	442.383
esigibili oltre l'esercizio successivo	936.134	936.134
<i>Totale crediti</i>	<i>32.672.350</i>	<i>30.561.657</i>
III - Attività 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	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

	31/12/2021	31/12/2020
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	2.323.920	1.093.520
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	3.123	526
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>2.327.043</i>	<i>1.094.046</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>35.364.137</i>	<i>32.028.687</i>
D) Ratei e risconti	68.761	104.911
<i>Totale attivo</i>	<i>43.281.468</i>	<i>38.018.929</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	8.989.614	8.957.558
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	-	-
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	-
<i>Totale altre riserve</i>	<i>3</i>	<i>-</i>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(442.293)	(452.993)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	32.053	10.700
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

	31/12/2021	31/12/2020
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	8.989.614	8.957.558
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	166.321	175.320
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	279.671	300.000
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>445.992</i>	<i>475.320</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	880.615	868.299
D) Debiti		
1) obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche	3.579.855	4.108.154
esigibili entro l'esercizio successivo	567.996	528.226
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.011.859	3.579.928
5) debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	19.101.641	15.006.612
esigibili entro l'esercizio successivo	19.101.641	15.006.612
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	777.950	842.532
esigibili entro l'esercizio successivo	777.950	842.532
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	270.290	203.772
esigibili entro l'esercizio successivo	270.290	203.772
14) altri debiti	5.435.005	4.680.495
esigibili entro l'esercizio successivo	3.119.128	3.549.126
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.315.877	1.131.369
<i>Totale debiti</i>	<i>29.164.741</i>	<i>24.841.565</i>
E) Ratei e risconti	3.800.506	2.876.187

	31/12/2021	31/12/2020
<i>Totale passivo</i>	43.281.468	38.018.929

Conto Economico Ordinario

	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.768.447	20.629.473
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	-	20.048
altri	1.129.834	995.684
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>1.129.834</i>	<i>1.015.732</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>24.898.281</i>	<i>21.645.205</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.978.352	1.832.676
7) per servizi	12.198.742	10.965.925
8) per godimento di beni di terzi	961.660	1.047.973
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	4.858.280	4.652.785
b) oneri sociali	1.452.698	1.372.333
c) trattamento di fine rapporto	450.612	354.979
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	23.115	9.101
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>6.784.705</i>	<i>6.389.198</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	934.980	478.228
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	525.828	443.730
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	126.391	111.987
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.587.199</i>	<i>1.033.945</i>

	31/12/2021	31/12/2020
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.240	(13.119)
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	1.431.600	482.464
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>24.950.498</i>	<i>21.739.062</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(52.217)	(93.857)
C) Proventi e oneri finanziari		
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>	<i>-</i>	<i>-</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>	<i>-</i>	<i>-</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	631.705	410.588
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>631.705</i>	<i>410.588</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>631.705</i>	<i>410.588</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllate	-	-

	31/12/2021	31/12/2020
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	209.107	175.240
Totale interessi e altri oneri finanziari	209.107	175.240
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	422.598	235.348
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie	-	-
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	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	370.381	141.491
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	344.041	139.127
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	(5.713)	(8.336)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	338.328	130.791
21) Utile (perdita) dell'esercizio	32.053	10.700

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	32.053	10.700
Imposte sul reddito	338.328	130.791
Interessi passivi/(attivi)	(422.598)	(235.348)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>(52.217)</i>	<i>(93.857)</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	450.612	354.979
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.460.808	921.958
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>	<i>2.037.810</i>	<i>1.276.937</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>		
	<i>1.985.593</i>	<i>1.183.080</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	8.240	(13.119)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.211.399)	(1.855.164)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.095.029	834.620
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	36.150	783
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	924.319	427.314
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	795.347	85.877
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>3.647.686</i>	<i>(519.689)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>		
	<i>5.633.279</i>	<i>663.391</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	422.598	235.348
(Imposte sul reddito pagate)	(402.910)	(4.219)
(Utilizzo dei fondi)	(467.624)	(429.395)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(447.936)</i>	<i>(198.266)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.185.343	465.125
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.564.561)	(774.612)

	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Disinvestimenti		194.888
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.889.486)	(1.186.432)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(57)
Disinvestimenti	30.000	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.424.047)	(1.766.213)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	39.770	31.854
(Rimborso finanziamenti)	(568.069)	(1.133.519)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(528.299)	(1.101.665)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.232.997	(2.402.753)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.093.520	3.496.140
Danaro e valori in cassa	526	659
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.094.046	3.496.799
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.323.920	1.093.520
Danaro e valori in cassa	3.123	526
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.327.043	1.094.046
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

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 funzione di rappresentare la dinamica finanziaria dell'azienda, mettendo in evidenza l'andamento degli impieghi (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

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

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 31/12/2021

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

Commento

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

Prospettiva di continuità aziendale

La pandemia da COVID-19 ha imposto il lockdown delle attività produttive considerate “non essenziali”, in base al D.P.C.M. 22 marzo 2020 e successivi. Questo ha prodotto effetti su vari aspetti imprenditoriali quali produttività, redditività, tesoreria, occupazione, inclusi i mercati delle imprese a livello nazionale ed internazionale.

La società non ha subito alcun blocco produttivo in quanto ha svolto e svolge attività essenziali gestendo il Servizio Idrico Integrato nella zona del Cilento e del Vallo di Diano.

La prosecuzione dell’attività durante la pandemia non ha impattato in maniera negativa sul bilancio della società.

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 d’esercizio precedente

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione 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’O.I.C. 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 a cinque anni

Beni immateriali

I beni immateriale 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, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, 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 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 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 nel corso del secondo semestre 2021 si è registrata, a livello nazionale, un aumento consistente del costo di acquisto delle stesse, tendenza registrata anche nel corso dei primi mesi del 2022. 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'irrilevanza 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 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 espresse 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'irrilevanza 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

Altre informazioni

Commento

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

Erogazioni pubbliche

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di cui alla l. 124/2017, art.1, comma 25, pari a € 1.703.485. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti, data incasso e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio:

Denominazione soggetto ricevente	Denominazione soggetto erogante	Somma incassata (euro)	Data incasso	Causale
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	133.398	03.12.2021	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.132 del 2.11.2021
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	251.786	17.06.2021	Realizzazione pozzo a Camerota (SA) -fraz. Licusati – G.R.C. Decreto Dirigenziale N.159 del 31.05.2021
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	283.248	13.08.2021	Lavori di ampliamento rete fognaria ed adeguamento del sistema depurativo per l'immissione dei reflui dei Comuni di Novi Velia (SA) e Cannalonga (SA) G.R.C. Decreto Dirigenziale n.219 del 28.07.2021 - III acconto
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	283.248	29.10.2021	Lavori di ampliamento rete fognaria ed adeguamento del sistema depurativo per l'immissione dei reflui dei Comuni di Novi Velia (SA) e Cannalonga (SA) G.R.C. Decreto Dirigenziale n.282 del 15.09.2021 -IV acconto
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	438.758	27.09.2021	Interventi di ristrutturazione e potenziamento del sistema di adduzione idrica nell'area Cilento finalizzati all'efficientamento del servizio e al risparmio idrico ed energetico. Sostituzione condotta acquedotto del Faraone e potenziamento adduzione area Monte stella – G.R.C. Decreto Dirigenziale n.120 del 15.09.2021- I acconto
Consac Gestioni Idriche spa	Regione Campania	313.047	14.12.2021	Adeguamento e potenziamento impianto di potabilizzazione e trattamento acque di lavaggio in località Paino di Ascea – G.R.C. Decreto Dirigenziale n.316 del 08.11.2021
Totale erogazioni		1.703.485		

Nota integrativa, attivo**Introduzione**

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

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

Alla data di chiusura dell'esercizio 2021 non sussistono crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Immobilizzazioni

Introduzione

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

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio hanno subito un incremento passando da euro 1.771.583 ad euro 2.726.090

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.200	53.746	7.448.425	7.503.371
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	600	33.828	5.697.359	5.731.787
Valore di bilancio	600	19.918	1.751.066	1.771.584
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.906.117	1.906.117
Ammortamento dell'esercizio	600	19.918	914.462	934.980
<i>Totale variazioni</i>	<i>(600)</i>	<i>(19.918)</i>	<i>991.655</i>	<i>971.137</i>
Valore di fine esercizio				
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

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali hanno subito nel corso dell'esercizio 2021 un incremento di euro 1.038.733 pari alla differenza tra euro 4.957.688 al 31.12.2021 ed euro 3.918.955 al 31.12.2020 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 31.12.2021

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.029.513	4.283.882	1.968.359	2.192.841	10.474.595
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.733.640	1.502.612	1.431.027	1.888.361	6.555.640
Valore di bilancio	295.873	2.781.270	537.332	304.480	3.918.955
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	22.605	1.460.721	42.736	76.012	1.602.074
Ammortamento dell'esercizio	9.219	325.699	92.525	98.385	525.828
<i>Totale variazioni</i>	<i>13.386</i>	<i>1.135.022</i>	<i>(49.789)</i>	<i>(22.373)</i>	<i>1.076.246</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	2.052.118	5.744.603	2.011.095	2.268.853	12.076.669
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.742.859	1.851.765	1.519.589	2.004.768	7.118.981
Valore di bilancio	309.259	3.892.838	491.506	264.085	4.957.688

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

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

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure 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 rileverebbe 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.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	107.190
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	22.429
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	26.443
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	2.223

Commento

Trattasi nella fattispecie di n. 7 contratti, sottoscritti nel dicembre 2017, per n. 7 automezzi strumentali FIAT Lcv Nuova Panda Van della durata di 60 mesi di valore unitario pari ad euro 12.480 e di un contratto per n. 1 autovettura FIAT 500 X della durata di 60 mesi di valore unitario pari ad euro 19.830 con decorrenza gennaio 2018

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

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

Introduzione

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	151.033	151.033
Valore di bilancio	151.033	151.033
Variazioni nell'esercizio		
Decrementi per alienazioni o dismissioni (del valore di bilancio)	30.000	30.000
Totale variazioni	(30.000)	(30.000)
Valore di fine esercizio		
Costo	121.033	121.033
Valore di bilancio	121.033	121.033

Commento

Nel corso del 2021 la società partecipata ESCO srl è stata posta in liquidazione volontaria e poi cancellata in data 30.12.2021 dal Registro delle Imprese tenuto presso la Camera di Commercio di Salerno. La quota della partecipazione è stata interamente assorbita dalle spese di liquidazione

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati*Introduzione*

I crediti immobilizzati non hanno subito variazioni rispetto all'importo dell'anno 2020

Nella seguente tabella vengono esposti i valori di detti crediti all'inizio e alla fine dell'esercizio 2021.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	43.759	43.759	43.759
Totale	43.759	43.759	43.759

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

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione nel corso del 2021

Valore delle immobilizzazioni finanziarie*Introduzione*

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio al 31.12.2021 è esposto nella tabella seguente:

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	121.033
Crediti verso altri	43.759

Attivo circolante*Introduzione*

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

Rimanenze

Introduzione

Le rimanenze finali di magazzino rilevate al 31.12.2021 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 2021, un decremento delle rimanenze pari ad euro 8.240. Le rimanenze finali, atteso il forte incremento dei prezzi di acquisto intervenuto nel 2° semestre del 2021 sono state valutate con il criterio del costo medio ponderato.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	372.984	(8.240)	364.744
Totale	372.984	(8.240)	364.744

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente sezione vengono espone 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	28.757.472	2.211.399	30.968.871	26.323.541	4.645.330
Crediti tributari	299.305	(104.608)	194.697	194.697	-
Imposte anticipate	126.363	(3.286)	123.077	-	-
Crediti verso altri	1.378.517	7.188	1.385.705	449.571	936.134
Totale	30.561.657	2.110.693	32.672.350	26.967.809	5.581.464

Commento

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 incremento, rispetto all'anno 2020, di euro 2.211.399

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Disponibilità liquide

Introduzione

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale..

Nella seguente tabella vengono espone 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	1.093.520	1.230.400	2.323.920
danaro e valori in cassa	526	2.597	3.123
Totale	1.094.046	1.232.997	2.327.043

Commento

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 31.12.2021 le disponibilità finanziarie risultano incrementate di euro 1.232.997

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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	103.727	(36.150)	67.577
Totale ratei e risconti attivi	104.911	(36.150)	68.761

Commento

Nel seguente prospetto e' 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	67.577
	Totale	68.761

I ratei e i risconti attivi iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale al 31.12.2021 ammontano ad euro 68.761 di cui euro 1.184 sono relativi a ricavi di competenza dell'esercizio di chiusura ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'anno successivo, mentre euro 67.577 sono riferiti a costi dell'esercizio 2022, sostenuti nel 2021 o anni precedenti. Le principali voci dei risconti attivi sono riferite a canoni di anticipo leasing per euro 1.504, abbonamenti e riviste per euro 534, canoni leasing autovettura per euro 1.493, polizze assicurative per euro 12.036, spese istruttoria mutuo contratto nel 2017 per euro 17.321, spese assicurazioni automezzi aziendali per euro 13.178, altre polizze assicurative per euro 4.535

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

La società nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 non ha provveduto a capitalizzare oneri finanziari sostenuti per l'acquisto e/o realizzazione di immobilizzazioni materiali

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

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

Patrimonio netto

Introduzione

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone 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	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	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	(452.993)	-	-	(10.700)	-	(442.293)
Utile (perdita) dell'esercizio	10.700	(10.700)	-	-	32.053	32.053
Totale	8.957.558	(10.700)	3	(10.700)	32.053	8.989.614

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	3
Totale	3

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, 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	Capitale	
Totale altre riserve	3	Capitale	
Utili (perdite) portati a nuovo	(442.293)	Capitale	
Totale	8.957.561		

Quota non distribuibile

Residua quota distribuibile

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

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

Commento

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**Introduzione**

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 2021 i fondi rischi ed oneri hanno subito una variazione in diminuzione complessiva di euro 29.328 di cui 8.999 legata alla variazione in diminuzione delle imposte differite ed euro 20.329 legata all'impiego del Fondo Rischi per cause legali per risarcimenti processuali intervenuti nell'esercizio 2021

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri. Nella seguente tabella vengono espone 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	175.320	31.893	40.892	(8.999)	166.321
Altri fondi	300.000	-	20.329	(20.329)	279.671
Totale	475.320	31.893	61.221	(29.328)	445.992

Commento**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	279.671
	Totale	279.671

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

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 esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato. In particolare, l'utilizzo nel corso dell'esercizio, per euro 118.115, è stato determinato dal pensionamento di n. 6 unità lavorative nel corso dell'esercizio 2021.

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	868.299	130.431	118.115	12.316	880.615
Totale	868.299	130.431	118.115	12.316	880.615

Debiti

Introduzione

I debiti verso le banche ammontano nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ad euro 3.579.855 e sono così rappresentati:

- in quanto ad euro 2.751.214 trattasi di mutuo chirografario a lungo termine contratto nel 2017 e finalizzato al consolidamento del debito e alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria per mitigare la grave crisi idrica allora manifestatasi;
- in quanto ad euro 828.641 da mutuo chirografario a lungo termine contratto a fine 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 è 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 31/12/2021 sono riferiti prevalentemente a debiti verso fornitori

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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	4.108.154	(528.299)	3.579.855	567.996	3.011.859
Debiti verso fornitori	15.006.612	4.095.029	19.101.641	19.101.641	-
Debiti tributari	842.532	(64.582)	777.950	777.950	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	203.772	66.518	270.290	270.290	-
Altri debiti	4.680.495	754.510	5.435.005	3.119.128	2.315.877
Totale	24.841.565	4.323.176	29.164.741	23.837.005	5.327.736

Commento

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene esposta la singola voce debiti v/banche

Voce	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	3.579.855	3.579.855

La società non ha usufruito, ai sensi dell'art. 56 D.L. 18/2020 e 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 esposta la suddivisione della voce Altri debiti

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI S.P.A.	2.436
	Depositi cauzionali ricevuti	24.801
	Depositi cauz.li utenti	1.555.585
	Depositi cauz.li utenti aa.pp.	735.493
	Debiti v/fondi previdenza complementare	15.732

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Debiti v/fondo tesoreria inps	17.656
	Serv. c/terzi acque reflue	1.541.772
	somme da rimborsare agli utenti	32.832
	Debito c/Posta n. 30071333-004	(305)
	Debiti diversi v/Banche	3.435
	Debiti diversi verso terzi	710.230
	Debito verso CSEA	396.848
	Debito verso CSEA/Bonus Idrico	358.172
	Dipendenti c/competenze retributive	40.318
	Totale	5.435.005

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Nella tabella seguente vengono esposti i debiti con specifica indicazione tra quelli assistiti e non da garanzie reali

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	3.579.855	3.579.855
Debiti verso fornitori	19.101.641	19.101.641
Debiti tributari	777.950	777.950
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	270.290	270.290
Altri debiti	5.435.005	5.435.005
Totale debiti	29.164.741	29.164.741

Commento

Ai sensi e per gli effetti dell' art. 2427 comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

La società non ha posto in essere alcuna operazione di retrocessione a termine

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci

Ratei e risconti passivi**Introduzione**

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	24.248	1.922	26.170
Risconti passivi	2.851.939	922.397	3.774.336
Totale ratei e risconti passivi	2.876.187	924.319	3.800.506

Commento

Nel seguente prospetto e' 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	26.171
	Risconti passivi	218.499
	Risconti passivi L. 388/2000	1.876.752
	Risconti passivi Impianto dep/fogn Cannalonga	750.608
	Risconti passivi pozzo Camerota	220.313
	Risconti passivi premente Montestella	351.006
	Risconti passivi potabiliz.PAINO/ASCEA	250.438
	Risconti passivi Montestella/CasalVelino	106.719
	Totale	3.800.506

Si evidenzia che l'importo di euro 1.876.752 relativo al risconto L.388/2000 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2021 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 246.554, incluso nel maggior importo di cui alla voce Risconti passivi riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12/2021 del finanziamento della Regione Campania relativo ai lavori dell'Emergenza Idrica dell'estate 2017. L'importo del risconto passivo di euro 220.313 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2021 del finanziamento della Regione Campania relativo alla realizzazione di un pozzo nel Comune di Camerota, mentre l'importo del risconto passivo di euro 750.608 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2021 del finanziamento della Regione Campania relativo ad interventi Ampliamento della Rete Fognaria ed adeguamento del sistema depurativo dei Comuni di Novi Velia, e Cannalunga. L'importo del risconto passivo di euro 351.006 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2021 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 250.438 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12 /2021 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. Infine, l'importo del risconto passivo di euro 106.719 riguarda le quote oltre l'esercizio chiuso al 31/12/2021 del finanziamento della Regione Campania relativo all'esecuzione della condotta premente acquedotto Monte Stella/Casal Velino

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

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

Introduzione

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha registrato un incremento dei ricavi delle vendite e prestazioni rispetto all'esercizio precedente di euro 3.138.974. I ricavi più consistenti sono stati determinati dalla vendita di acqua per euro 14.949.623, dalla quota fissa che è stata pari ad euro 3.505.877, dai ricavi di depurazione che sono stati pari ad euro 2.874.678 e dai ricavi per servizi fognature che sono stati pari ad euro 958.236.

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

Introduzione

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	23.768.447
Totale	23.768.447

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono all'area di competenza della gestione del servizio idrico integrato ed in particolar modo Cilento e 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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Area Cilento e Vallo di Diano	23.768.447
Totale	23.768.447

Costi della produzione**Commento**

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 24.950.498

Qui di seguito si espongono le voci di costo più significative che nel corso dell'esercizio 2021 sono state le seguenti:

- costi per materie prime e di consumi euro 1.397.214 di cui solo per acquisto acqua euro 1.158.808
- costi per servizi euro 10.969.205, di cui per energia elettrica euro 8.347.369, manutenzione ordinaria reti e impianti euro 1.779.475, analisi acque euro 291.270, smaltimento fanghi euro 366.508, spese postali invio fatture utenti euro 516.614;
- costi per godimento beni di terzi euro 961.659, di cui rimborso Comuni rate mutui euro 784.946 e canoni di concessione euro 46.659;
- costi per il personale dipendente euro 6.784.705;
- ammortamenti e svalutazioni euro 1.460.808;
- oneri diversi di gestione euro 1.431.600 di cui costi di competenza di altri esercizi euro 245.364, sopravvenienze passive euro 531.703 e perdite su crediti 378.180.

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. Lgs n. 139/2015 che ha eliminato la parte straordinaria nella riclassificazione del conto economico..

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

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

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

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali

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

Introduzione

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 IRE 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	370.381
Variazioni in aumento	
costi funzionamento autovetture indeducibili	10.430

sopravvenienze passive in deducibili	276.749	
costi altri esercizi non deducibili	257.538	
IMU	3.021	
Multe e ammende/costi in deducibili	5.590	
Spese telefoniche radiomobili	1.733	
Spese telefoniche ordinarie	20.496	
Interessi moratori riscossi anni precedenti	170.383	
ammortamenti in deducibili		
- radiofonia mobile	1.791	
- fabbricati destinati all'industria	2.108	
Interessi moratori v/fornitori non pagati	59.541	
Totale variazioni in aumento	809.380	809.380

Variazioni in diminuzione

Sopravvenienze attive non imponibili	20.644	
interessi di mora non riscossi	132.866	
Super ammortamento L 208/2015	27.486	
Totale variazioni in diminuzione	180.996	180.996
Base imponibile IRES		998.765
IRES esercizio 24%		239.704

determinazione base imponibile IRAP**7.032.557****Valore della produzione**

Svalutazione crediti	126.390
perdita su crediti art. 101 c. 5	378.180
IMU	7.552
Compenso amministratori	31.313
Multe e ammende/costi in deducibili	5.590
Costi altri esercizi	257.538
Prestazioni lav aut occasionale/co.co.co	16.145
sopravvenienze passive in deducibili	276.749
- interessi canoni leasing	2.222

- mezzi trasporto indeducibili	10.430
- telefoniche radiomobili	1.733
- telefoniche ordinarie	20.496
Ammortamenti indeducibili	
- radiofonia mobile	1.791
- fabbricati destinati all'industria	2.108

Totale variazioni in aumento	1.138.237	1.138.237
-------------------------------------	------------------	------------------

Inail	28.510
Contributi previdenziali	1.019.826
deduzione forfettaria	786.262
deduzione incremento occup/apprendisti	379.560
deduzione costo residuo personale dip.	3.857.290

Totale variazioni in diminuzione	6.071.448
---	------------------

Valore della produzione	2.099.346
IRAP di competenza (4,97% di VdP)	104.337

Imposte anticipate

interessi di mora v/fornitori 2021 non pagati	59.541	14.290
interessi di mora v/fornitori pagati	45.851	11.004

Totale imposte anticipate	3.286
----------------------------------	--------------

Imposte differite

Interessi di mora non riscossi 2021	132.886	31.893
interessi di mora riscossi anni precedenti	170.383	40.892

totale imposte differite	(8.999)
---------------------------------	------------------

Utile ante imposte	370.381
Ires esercizio	239.704
irap esercizio	104.337
Imposte anticipate anni precedenti	3.286
imposte differite anno 2021	(8.999)
utile esercizio/perdita	32.054

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

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 di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera. La media degli occupati non ha subito variazioni per effetti della pandemia COVID-19..

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	4	3	44	96	5	152

Commento

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

- si è proceduto all'assunzione di n. 3 operai addetti nel settore idropotabile, in seguito alle iniziative di investimento precedentemente pianificate (in base agli obiettivi di crescita prefissati);
- si è proceduto all'assunzione di n. 1 operai addetti nel settore ambientale, in seguito alle iniziative di investimento precedentemente pianificate (in base agli obiettivi di crescita prefissati);
- si è proceduto alla riduzione del n. 4 operai addetti del settore idropotabile in seguito a pensionamento
- si è proceduto alla riduzione del n. 2 impiegati amministrativi in seguito a pensionamento

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

Introduzione

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	27.875	21.152

Commento

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

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	8.038	8.038

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il capitale sociale è rappresentato da azioni ordinarie

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate

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

Commento

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.

Nonostante il perdurare della pandemia Covid-19 la società, nei primi mesi dell'esercizio successivo, non ha subito impatti di natura eccezionale e prosegue l'attività nel rispetto delle normative in vigore, atte al contenimento del contagio e della diffusione del virus

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

Commento

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

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

Commento

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 31/12/2021 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), 30/03/2022

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



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

Nel corso del 2021 la società partecipata “ESCO srl” è stata posta in liquidazione volontaria e poi cancellata in data 30.12.2021 dal Registro delle Imprese tenuto presso la Camera di Commercio di Salerno. La quota della partecipazione è stata interamente assorbita dalle spese di liquidazione.

Permane la partecipazione in “Pluriacque s.c.p.a.” - 40% del capitale sociale, valore euro 120.000 - .

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

Il Consiglio di Amministrazione

È stato eletto con delibera dell'assemblea dei soci n. 3 del 12 marzo 2019 che ha nominato il Presidente del C.d.A. nella persona di *Maione Gennaro* e i consiglieri nelle persone dei sigg. *Agostini Agostino*, *Cimino Rosa*, *Pisacane Carlo* e *Pugliese Ilaria*.

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

Signori Soci,

rappresentiamo di seguito i principali accadimenti gestionali dell'esercizio 2021, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice civile, con riferimenti anche ad avvenimenti successivi i cui effetti tuttora influenzano l'andamento societario.

I fatti di cui nel presente documento si relaziona riguardano diverse aree tematiche: dopo un inciso sulle attività regolatorie delle Authority di settore, le cui disposizioni incidono sempre più sugli assetti organizzativi societari, si espone l'analisi degli aspetti economici e patrimoniali salienti, per concludere con un focus sugli investimenti programmati e in corso di realizzazione e la misurazione del rischio di crisi aziendale, come previsto dal "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica".

Attività regolatoria

Causa il protrarsi dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e l'aumento generale dei costi di energia e materie prime, al fine di valutare le necessarie misure di mitigazione dei relativi effetti, l'ARERA, col tramite delle Autorità d'Ambito, ha avviato un percorso di fitte interlocuzioni con la platea dei soggetti gestori operanti nel mercato. Diversi gli adeguamenti puntuali già apportati al quadro regolatorio delineato in passato; molti al contempo i temi attualmente al vaglio. Fra i principali:

- l'introduzione di una valutazione biennale degli obiettivi definiti negli ambiti di "Qualità Tecnica" e "Qualità Contrattuale" - 2020 e 2021 - in luogo di una su base annuale, volta a favorire sia il miglioramento dei livelli di qualità che il recupero degli eventuali investimenti non realizzati;
- l'istituzione di nuove modalità per il riconoscimento di bonus sociali a cittadini e nuclei familiari che ne hanno diritto senza la necessità di presentare istanza specifica come in passato;
- la previsione di una nuova disciplina per la regolamentazione delle perdite occulte;
- la rivisitazione di alcune prescrizioni sul servizio di misura reso dai gestori agli utenti finali;
- la definizione di nuovi obblighi informativi in rafforzamento a quelli già previsti in tema di importi fatturati per consumi risalenti a più di due anni;
- la revisione del moltiplicatore tariffario per le annualità 2022 e 2023.

Ogni disposizione non è recepita asetticamente in Consac come un mero adempimento da assolvere, ma costituisce l'opportunità per la revisione dei processi lavorativi, degli assetti organizzativi e dei sistemi informativi a supporto.

Le prescrizioni regolatorie in tema di morosità (REMSI), di qualità contrattuale (RQSII) e di qualità tecnica (RQTI) sono quelle che hanno generato gli impatti maggiori. La società si sta adoperando per la strutturazione di un nuovo ERP gestionale, che sostituisca in via integrale quello attualmente in uso nelle operazioni di attivazione, gestione e cessazione del rapporto contrattuale con l'utenza finale ed intermedia. A seguito di una nuova mappatura dei processi, considerevoli innovazioni sono state già introdotte in diverse aree. Fra le tante da citare l'adozione di un nuovo modulo per la pianificazione delle attività di campionamento delle acque, di analisi, di disponibilità dei dati in tempo reale e di archiviazione degli stessi per studi successivi; di pari rilevanza la riorganizzazione del "Pronto intervento", operativo da qualche mese ventiquattro ore al giorno con la garanzia dell'arrivo sul luogo entro tre ore dalla segnalazione e l'aggiornamento continuo degli stati di intervento; sono in corso di

implementazione le connessioni col sistema "GIS" per una più completa storicizzazione dei dati relativi ad ogni singola operazione compiuta sull'infrastruttura complessivamente gestita.

La riorganizzazione delle modalità di erogazione del bonus sociale ha suggerito l'avvio di analisi per l'eventuale adozione, in futuro, di agevolazione aggiuntive o integrative per ogni utente domestico residente che versi in condizioni economiche disagiate. Fra gli strumenti già adottati è da citare il "Fondo Perdite occulte", introdotto a vantaggio dell'utenza finale prima che l'ARERA stessa ne delineasse i tratti salienti e ne imponesse l'istituzione. L'iniziativa intrapresa evita agli utenti l'addebito di maggiori costi derivanti da prelievi incontrollati a valle del misuratore. A chi aderisce al fondo, infatti, qualora si verificassero dispersioni d'acqua occulte, Consac addebita il solo prelievo in eccesso a tariffa base; nessun costo è invece previsto per i servizi di fognatura e depurazione. Le quote di adesione sono determinate sulla base di dati storici in misura tale da salvaguardare gli equilibri economici del gestore senza alcuna influenza sugli aggiornamenti tariffari.

Le novità introdotte sulle modalità di rilevazione e validazione dei dati di misura hanno orientato il gestore verso una rivisitazione delle aree in cui il territorio è idealmente suddiviso per l'esecuzione delle attività, oltre a proporre l'inserimento di nuove figure sul territorio. Gli operatori lettrici saranno infatti affiancati da addetti per la verifica ed eventuale sostituzione immediata dei misuratori che rilevino prelievi non in linea con quelli storici. Per le utenze con consumi elevati e concentrati in particolari periodi dell'anno si avvieranno invece le prime esperienze di telelettura: un progetto specifico sul tema è stato presentato per l'ammissione a finanziamento con fondi stanziati per il PNRR. Il tutto è volto a minimizzare i tempi di intervento per poi ridurre conseguentemente al minimo i casi di fatturazione di consumi stimati dai quali discendono reclami e contenziosi. Da qui la riorganizzazione anche dei cicli di bollettazione e dei sistemi di pagamento. Dal 2022 infatti Consac emetterà fatture a cadenza quadrimestrale con possibilità di pagamento in due rate. Ad ogni bolletta verranno allegati tre moduli "pagoPA" in sostituzione dei vecchi bollettini postali: possibile quindi procedere con versamento dell'intero importo dovuto alla scadenza prefissata o con due accrediti in scadenze diverse senza l'aggiunta di alcun onere per interessi o penali. Attività mirate sono invece condotte, nel corso delle campagne di lettura, sulle utenze i cui consumi non sono rilevati da oltre un anno, per ridurre al minimo i casi in cui chi continua ad usufruire del servizio possa eccepire la prescrizione per servizi resi oltre i due anni antecedenti l'emissione della fattura.

Circa l'aggiornamento biennale del moltiplicatore tariffario per le annualità 2022 e 2023 l'attenzione è rivolta all'individuazione di componenti adeguate che garantiscano al gestore la copertura piena dei costi di gestione in un contesto in cui i prezzi delle materie prime e dell'energia hanno subito incrementi notevoli e al contempo eventuali livelli di crescita sostenibili per l'utenza finale. Nello specifico il costo delle materie prime ha subito nell'ultimo quadrimestre un incremento medio di 30 punti percentuali. Circa l'energia elettrica, alla luce della volatilità dei prezzi recentemente riscontrata, è stata evidenziata la necessità di prendere a riferimento i valori più alti tra quelli prospettati nonché di introdurre un meccanismo previsionale finalizzato ad anticipare il riconoscimento tariffario dei costi di energia elettrica rispetto all'ordinario metodo del conguaglio posticipato di due anni.

L'andamento dell'esercizio 2021

Il 2021 si chiude con un utile di esercizio di euro 32.053. Di seguito una sintetica analisi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, esposta ricorrendo alla riclassificazione dei prospetti al fine di evidenziare sia il contributo delle diverse aree alla formazione del risultato d'esercizio, sia le correlazioni tra la struttura degli impieghi e la composizione delle fonti di finanziamento.

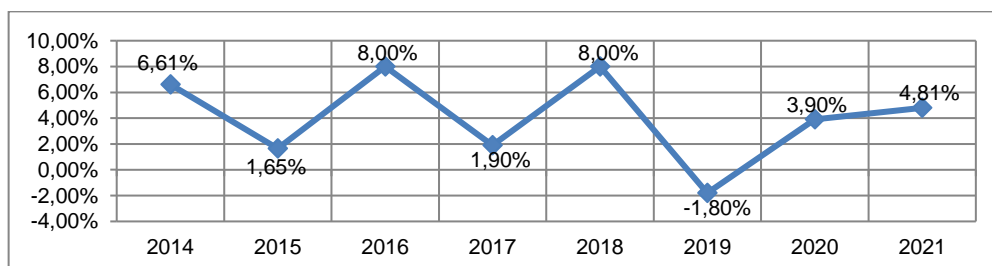
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	2020		2021	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.629.473		23.768.447	
Altri ricavi e proventi	1.015.732		1.129.834	
Valore della produzione	21.645.205		24.898.281	
Materie prime, sussidiarie e merci	- 1.832.676	-8,47%	-1.978.352	-7,95%
Variazione rimanenze	13.119	0,06%	-8.240	-0,03%
Costi per ser., god. beni di t. e altri on. gest. c.	-12.013.898	-55,50%	-13.951.261	-56,03%
Valore aggiunto	7.811.750	36,09%	8.960.428	35,99%
Costi del personale	- 6.389.198	-29,52%	-6.784.705	-27,25%
MOL	1.422.552	6,57%	2.175.723	8,74%
Ammortamenti	- 921.958	-4,26%	-1.460.808	-5,87%
Svalutazione crediti	- 111.987	-0,52%	-126.391	-0,51%
Reddito operativo gestione caratteristica	388.607	1,80%	588.524	2,36%
Gestione finanziaria	235.348	1,09%	422.598	1,70%
Gestione accessoria	- 482.464	-2,23%	-640.741	-2,57%
Gestione straordinaria		0,00%		0,00%
Imposte	- 130.791	-0,60%	-338.328	-1,36%
Risultato d'esercizio	10.700	0,05%	32.053	0,13%

- Tab.1-

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" hanno subito una variazione sostanziale rispetto all'esercizio precedente (+15,22%). L'incremento è imputabile da un lato ai maggiori consumi fatturati all'utenza finale, dall'altro all'aumento tariffario - 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 -. La variazione in aumento dei consumi è sia fisiologica (+294.450 mc prelevati in più rispetto all'esercizio precedente), sia dovuta all'acquisizione delle gestioni dei comparti fognario e depurativo nei comuni di Centola e Camerota - i servizi sono stati acquisiti nei mesi di luglio e agosto del 2020; la fatturazione ha avuto decorrenza nel 2021. Complessivamente fatturati 956.694 mc in più nel comparto fognario rispetto all'esercizio precedente e 838.924 mc in quello depurativo -.

INCREMENTO ANNUO TARIFFARIO SU ESERCIZIO PRECEDENTE

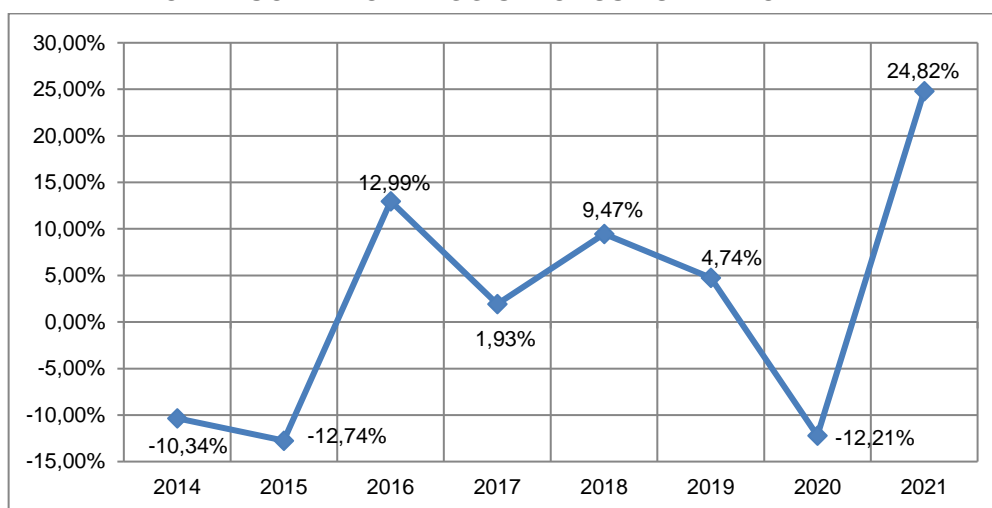


- Fig.1-

Irrilevante lo scostamento rispetto all'esercizio precedente nella voce "Altri ricavi e proventi", il cui importo è riconducibile perlopiù all'erogazione di contributi in conto impianti per interventi nei comparti della captazione, della potabilizzazione, della fognatura e della depurazione.

L'incremento considerevole dei ricavi caratteristici giustifica l'aumento del "valore aggiunto" di circa 25 punti percentuali, nonostante i maggiori costi sostenuti per l'acquisto di materie prime, servizi e beni.

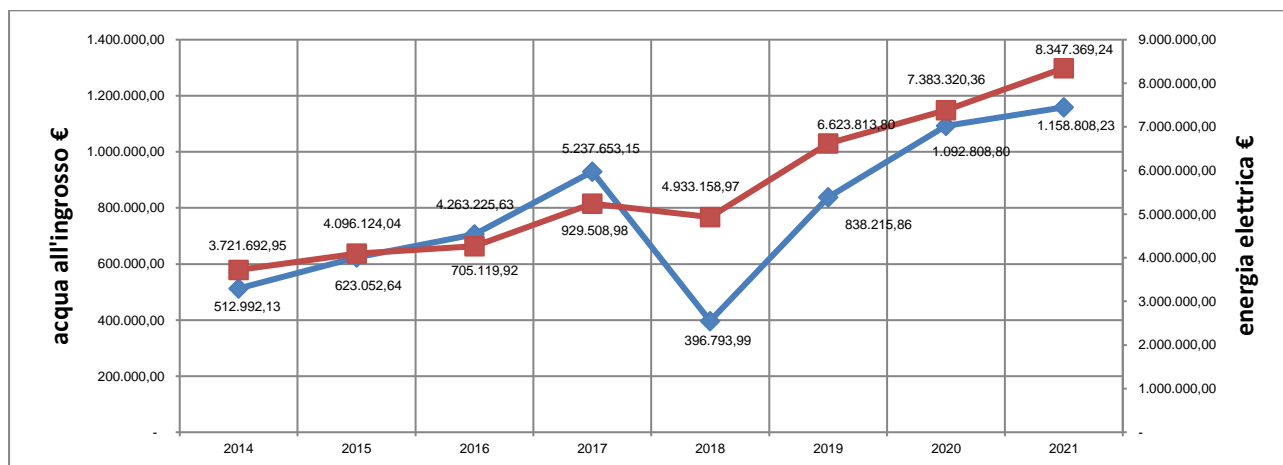
ANDAMENTO ANNUO "VALORE AGGIUNTO" SU ESERCIZIO PRECEDENTE



- Fig.2 -

Sulle due componenti negative di reddito di natura esogena - acquisto d'acqua all'ingrosso ed energia elettrica -, il cui andamento è fortemente legato al tasso di piovosità annuo, sono opportune specifiche e separate considerazioni. L'acquisto di risorsa idrica fa rilevare un incremento del tutto irrilevante - +6,04%: euro 1.092.808 nel 2020 ed euro 1.158.808 nel 2021 -: minori i quantitativi immessi in rete ma i costi riflettono l'adeguamento tariffario applicato dai fornitori per l'esercizio 2021. Quello di energia elettrica una variazione in aumento del 13,06% - euro 7.383.320 nel 2020 ed euro 8.347.369 nel 2021 - nonostante un calo nei consumi del 26,43%. I maggiori costi riflettono, seppure per una durata di cinque mesi dell'intero esercizio, l'aumento del prezzo di acquisto di energia elettrica - prezzo medio esercizio 2020 pari a euro 0,180428, prezzo medio esercizio 2021 pari a euro 0,277259 -. La riduzione notevole dei consumi è dovuta agli interventi di efficientamento eseguiti nel Vallo di Diano. Il fabbisogno soddisfatto in passato dai prelievi nel campo pozzi "Silla di Sassano" e dal sollevamento di risorsa nei serbatoi "Buccino" e "Pizzuto" è ad oggi garantito dai maggiori emungimenti alle sorgenti "Acquanova" e "Sant'Antuono", con conseguente dismissione dell'infrastruttura elettromeccanica a supporto in precedenza impiegata. Interventi di natura gestionale simili verranno valutati in futuro in altri bacini territoriali gestiti ed andranno ad affiancarsi ad altri di natura strutturale in fase di progettazione o di implementazione - fra tutti la ristrutturazione della rete adduttrice "Faraone" primo lotto -.

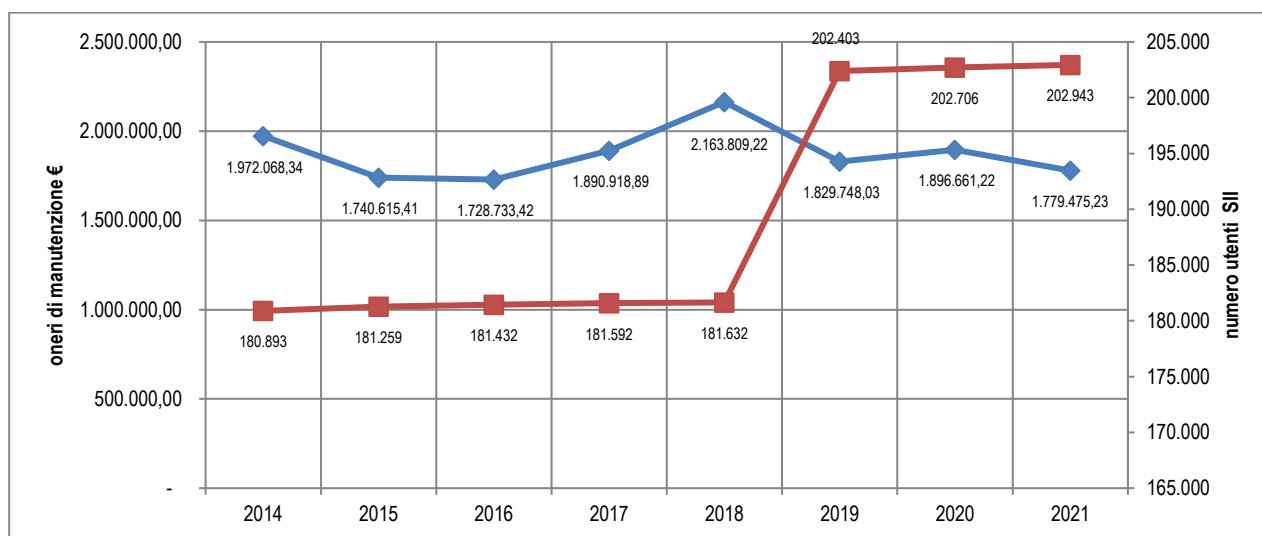
ONERI “ACQUISTO ACQUA ALL’INGROSSO” ED “ENERGIA ELETTRICA”



- Fig.3 -

La terza voce di costo esogena più rilevante, quella afferente alle manutenzioni ordinarie, fa rilevare un andamento pressoché stabile, pur aumentando l'obsolescenza dell'infrastruttura gestita.

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



- Fig.4 -

Discendendo lungo lo schema di CE riclassificato, per le ragioni innanzi esposte, considerevole è l'incremento del MOL - + 52,95% -. L'aumento dell'aggregato “Valore aggiunto” è infatti in misura maggiore di quello rilevato sugli oneri del personale - +6,19%; euro 6.389.198 nel 2020 ed euro 6.784.705 nel 2021 -. All'impiego temporaneo di quattro unità in più nei comparti idrico e fognario ha fatto seguito il collocamento in quiescenza di sei risorse -. Il numero medio di unità continua a mantenere un andamento proporzionale a quello delle utenze servite complessivamente in tutti i segmenti del SII.

Proseguendo nell'analisi, sono da citare, nell'area caratteristica l'incremento degli ammortamenti - realizzazione di opere finanziate con mutuo contratto nell'esercizio 2019 e interventi di manutenzione straordinaria coperti dalla componente tariffaria “FONI” approvata per l'esercizio dall'EIC - e nell' area finanziaria un aumento degli

interessi attivi moratori - +99,19%: euro 237.970 nel 2020 ed euro 474.026 nel 2021 -.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

	2020	2021
disponibilità liquide	1.094.046	2.327.043
disponibilità finanziarie b / termine	29.499.160	31.613.139
rimanenze	477.895	433.505
ATTIVO CORRENTE	31.071.101	34.373.687
immobilizz. immat.	1.771.584	2.726.090
immobilizz. mat.	3.918.955	4.957.688
immobilizz. finanz. - disponib. fin. I / termine	1.257.289	1.224.003
ATTIVO IMMOBILIZZATO	6.947.828	8.907.781
TOT IMPIEGHI	38.018.929	43.281.468
passività correnti	23.481.775	28.083.503
passività consolidate	5.579.596	6.208.351
TOT CAPITALE DI TERZI	29.061.371	34.291.854
capitale proprio	9.399.851	9.399.851
riserve	-	3
utile / perdita p. a nuovo	- 452.993	- 442.293
utile / perdita es.	10.700	32.053
PATRIM NETTO	8.957.558	8.989.614
TOT FONTI DI FINANZ.	38.018.929	43.281.468

- Tab.2 -

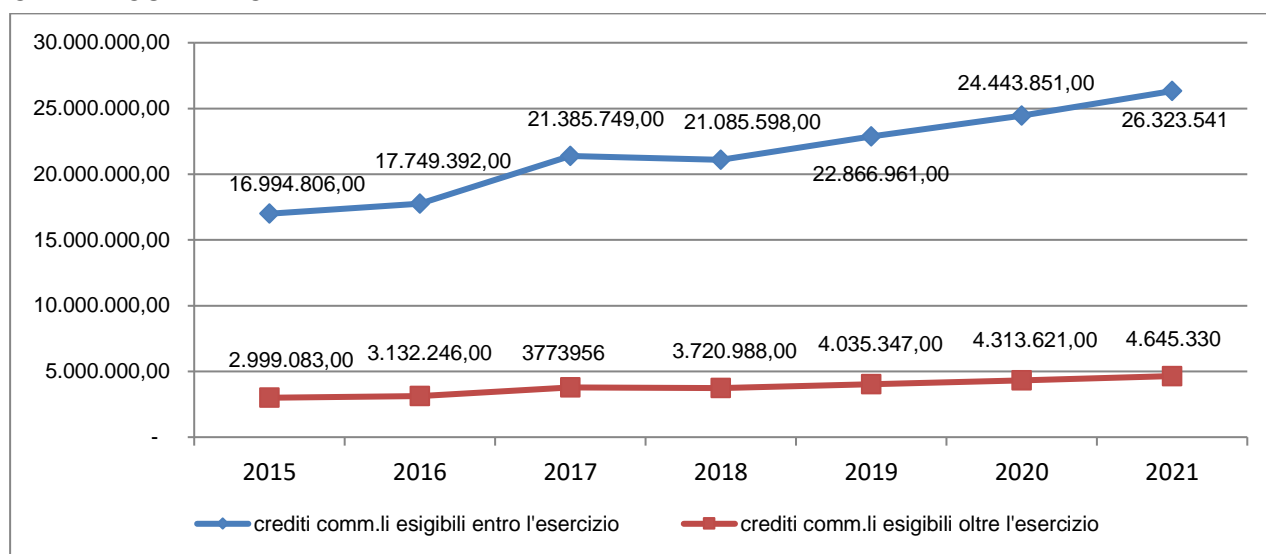
Nell'analisi della riclassificazione del conto del patrimonio l'attenzione va posta maggiormente sulla correlazione tra fonti e impieghi a breve termine, avendo la società, per sua natura, un indice di elasticità elevato.

L'incremento delle immobilizzazioni è imputabile ad una serie di interventi avviati sull'intero territorio gestito. Fra i principali sono da citare:

- la realizzazione del campo pozzi a Stio, per l'integrazione della risorsa dell'Alto Cilento;
- l'esecuzione della condotta di mandata dai pozzi di Licusati al serbatoio di Camerota per il supplemento al flusso proveniente dal Faraone;
- la posa di una condotta premente nell'area ricompresa tra i comuni di Casal Velino e Stella Cilento per il potenziamento dell'erogazione;
- l'ampliamento della rete fognaria dei comuni di Cannalonga e Novi Velia e l'adeguamento dell'impianto di depurazione di Vallo della Lucania;
- il completamento delle nuove linee di potabilizzazione in località "Paino" di Ascea;
- la ristrutturazione e il potenziamento di tratti della condotta adduttrice del Faraone.
- l'installazione di un Impianto fotovoltaico da 200 KW in località Pattano a servizio dell'impianto di depurazione di Vallo della Lucania teso a ridurre notevolmente gli oneri di gestione del comparto depurativo nel comune interessato.

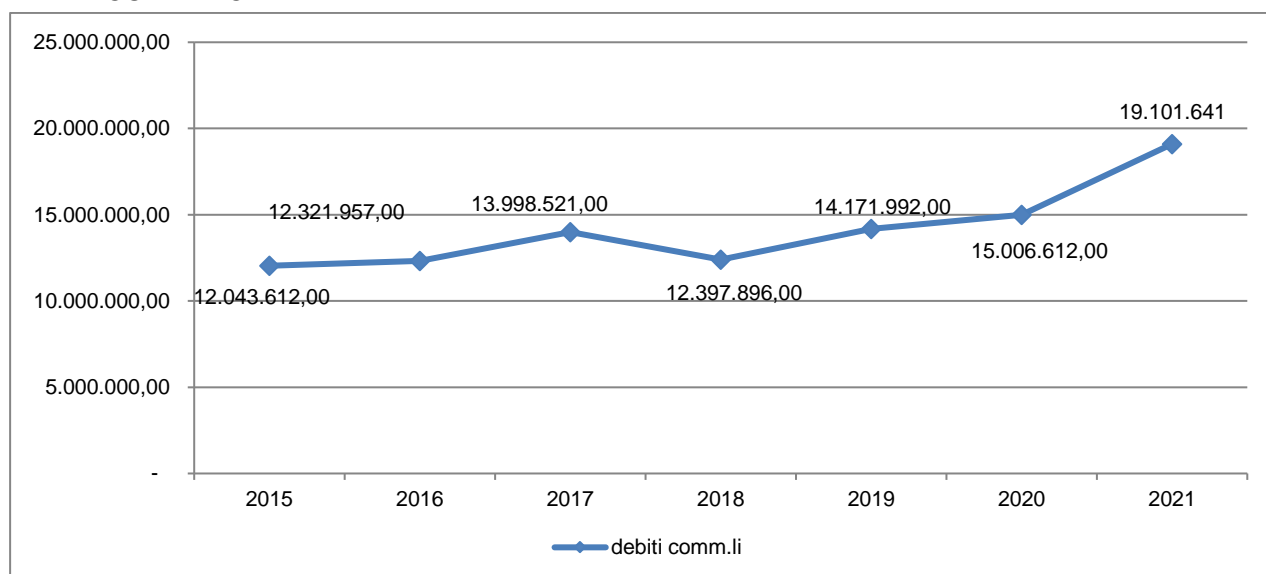
Ciò sinteticamente richiamato, di seguito le evidenze sui crediti e i debiti di natura commerciale, componenti principali delle attività e delle passività a breve termine.

CREDITI COMMERCIALI



- Fig.5 -

DEBITI COMMERCIALI



- Fig.6 -

Fra le cause dell'incremento delle posizioni creditorie di natura commerciale gli effetti dell'emergenza sanitaria, che ha imposto dilazioni e posticipazioni di scadenze sui pagamenti, oltre ad incidere notevolmente sulle possibilità di adempiere alle obbligazioni da parte degli utenti.

L'innalzamento di quelle debitorie di eguale natura è imputabile all'incremento dei costi di gestione a cui prima si è fatto cenno.

Misure di riequilibrio sono attese in sede di predisposizione tariffaria per le annualità 2022 e 2023; come già evidenziato, sono in corso approfondimenti con le Authority di settore per il recupero dei maggiori oneri sostenuti per l'acquisto di materie prime ed energia.

Efficienza maggiore potrà essere conseguita con la realizzazione degli interventi presentati per l'ammissione a finanziamento con fondi stanziati per il PNRR, di cui qui appresso maggiori dettagli.

Progetti candidati a finanziamento PNRR

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
		2019	2020	2021	
di redditività					
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
di composizione e solidità					
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
di liquidità					
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
di durata					
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					
raccomandazioni organi di revisione					
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 2021

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 2022, 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 31.12.2021.

Premessa

Il Revisore Legale dei Conti, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, 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 31/12/2021, 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 31/12/2021 è conforme alle norme italiane 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 31/12/2021.

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 Revisore 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 31/12/2021, che evidenzia un Patrimonio netto di €8.989.614 ed un risultato d'esercizio pari a € 32.053.

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 31/12/21, 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 31/12/21 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.

Finanziario: i debiti verso banche complessivamente ammontano ad euro 3.579.855.

Patrimoniale: i crediti verso soci non si rilevano avendo gli stessi rinunciato all'aumento di capitale come evidenziato nella nota integrativa.

Per quanto a conoscenza del Revisore, nella redazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 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 31/12/21 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 delle Lucania, 14 Aprile 2022

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 /04/2022

Il giorno 14 del mese di aprile 2022 alle ore 18.25 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 in video conferenza

I lavori programmati per la seduta odierna sono:

- Redazione della Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di Esercizio al 31.12.2021;

Il Collegio richiama il verbale nr. 02 del 11.04.2022 con il quale è iniziato il lavoro di verifica e riscontro sul Bilancio di esercizio al 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione , che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 32.053,00.

Il dott. Michele Pessolano, incaricato della revisione legale dei conti ha fatto pervenire a questo Collegio, in copia, la propria relazione datata 14.04.2022 .

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.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nel corso dell'anno 2021, nelle modalità consentite dall'emergenza covid, 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 2021 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 31.12.2021.

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 vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza, sulla correttezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e, a tale riguardo non abbiamo ricevuto dagli stessi informazioni particolari in merito al funzionamento gestionale. Non ci sono segnalazioni 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 ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio 2021 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 31/12/2021**

Abbiamo esaminato il Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021, la Nota Integrativa, *la Relazione degli Amministratori e il Rendiconto finanziario*, che sono stati messi a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c. 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 31.12.2021 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 31.12.2021, 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 19.55 e si dà incarico al Presidente del Collegio Sindacale di redigere il relativo verbale.

Letto, confermato e sottoscritto il 14.04.2022

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