



# Consorzio Industriale del Lazio

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

Relazione della società di revisione indipendente

## Relazione della società di revisione indipendente

Ai Soci del  
Consorzio Industriale del Lazio

### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del Consorzio Industriale del Lazio (il Consorzio, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio [consolidato]* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al Consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, la revisione legale ex art. 2409-bis del Codice Civile è stata svolta da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

Come illustrato nella nota "Effetti Contabili delle correzioni di errori e dei cambiamenti di principi contabili" del bilancio d'esercizio, gli amministratori hanno modificato la rappresentazione quantitativa di alcune poste contabili. Conseguentemente, in ossequio a quanto previsto da OIC 29, ritenute rilevanti le rettifiche, gli amministratori hanno riesposto alcuni dati comparativi relativi al bilancio dell'esercizio precedente, rispetto ai dati precedentemente presentati ed assoggettati a revisione contabile da parte di altro soggetto. Le modalità di rideterminazione dei dati comparativi e la relativa informativa, sono state da noi esaminate nell'ambito delle attività di revisione contabile sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022.

Il bilancio d'esercizio del Consorzio Industriale del Lazio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di altro soggetto che, in data 5 agosto 2022, ha espresso un giudizio con rilievi su tale bilancio.

### Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

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

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione del Consorzio o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Consorzio.

## Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri 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 nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio [consolidato].

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

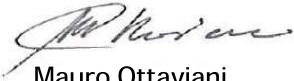
- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo 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 del Consorzio;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad 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 una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo 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 nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il Consorzio cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo 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.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (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.

Roma, 21 novembre 2023

EY S.p.A.



Mauro Ottaviani  
(Revisore Legale)

# CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO

Sede in Via di Campo romano 65 - 00173

## Nota Integrativa del bilancio al 31/12/2022

### SCHEMI DI BILANCIO

Dati anagrafici	
denominazione	CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO
sede	00173 ROMA (RM) VIA DI CAMPO ROMANO 65
capitale sociale	3.507.125
capitale sociale interamente versato	si
codice CCIAA	RM
partita IVA	16452941004
codice fiscale	16452941004
numero REA	1657689
forma giuridica	ALTRE FORME (AF)
settore di attività prevalente (ATECO)	REGOLAMENTAZIONE DI ALTRI AFFARI E SERVIZI ECONOMICI (841390)
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	

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata		
Parte da richiamare	11.181	11.181
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	11.181	11.181
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	23.796	43.660
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	29.512	19.951
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		4.295
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	972.895	1.165.879
Totale immobilizzazioni immateriali	1.026.203	1.233.785
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	61.955.809	64.999.493
2) impianti e macchinario	217.882	650.477
3) attrezzature industriali e commerciali	200.424	335.788
4) altri beni	19.691.285	25.343.384
5) immobilizzazioni in corso e acconti	19.180.218	17.830.442
Totale immobilizzazioni materiali	101.245.618	109.159.584
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	809.810	525.639

b) imprese collegate		92.743
c) imprese controllanti		3.000
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese	77.362	90.487
Totale partecipazioni	887.172	711.869
<b>2) crediti</b>		
<b>a) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		1.002.804
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.888.217	
Totale crediti verso imprese controllate	1.888.217	1.002.804
<b>b) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
<b>c) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
<b>d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		79.550
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		79.550
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	716.115	
Totale crediti verso altri	716.115	
Totale crediti	2.604.332	1.082.354
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.491.504	1.794.223
Totale immobilizzazioni (B)	105.763.325	112.187.592
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione	6.112.414	50.429.191
4) prodotti finiti e merci	48.197.384	1.189.250
5) acconti		
Totale rimanenze	54.309.798	51.618.441
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.531.406	7.895.135
esigibili oltre l'esercizio successivo		658.889
Totale crediti verso clienti	10.531.406	8.554.024
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.000	150.532
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate	35.000	150.532
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	669.733	189.906
esigibili oltre l'esercizio successivo		3.236

Totale crediti tributari	669.733	193.142
5-ter) imposte anticipate		1.174.132
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	498.863	8.696.484
esigibili oltre l'esercizio successivo	42.209.935	12.450.569
Totale crediti verso altri	42.708.798	21.147.053
Totale crediti	53.944.937	31.218.883
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate		100.000
2) partecipazioni in imprese collegate		45.291
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		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		145.291
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.647.933	7.483.527
2) assegni		417
3) danaro e valori in cassa	273	7.726
Totale disponibilità liquide	1.648.206	7.491.670
Totale attivo circolante (C)	109.902.941	90.474.285
D) Ratei e risconti	12.533	27.076
Totale attivo	215.689.980	202.700.134
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.507.125	3.507.125
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	45.789	45.789
V - Riserve statutarie	1.838.631	1.838.631
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società 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	21.528.606	61.073.199
Totale altre riserve	21.528.606	61.073.199
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.466.694)	(39.171.230)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	225.315	(1.373.864)
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	25.678.772	25.919.650
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	35.922	332.614
2) per imposte, anche differite	315.651	320.157
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	2.871.220	2.199.220
Totale fondi per rischi ed oneri	3.222.793	2.851.991
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.462.765	1.861.549
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		

Totale obbligazioni		
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.161.107	6.227.140
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.277.211	8.536.412
Totale debiti verso banche	16.438.318	14.763.552
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.434	1.234
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.508.137	7.305.266
Totale debiti verso altri finanziatori	11.511.571	7.306.500
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.182.931	212.939
esigibili oltre l'esercizio successivo		473
Totale acconti	1.182.931	213.412
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.612.800	1.432.173
esigibili oltre l'esercizio successivo		3.330.594
Totale debiti verso fornitori	5.612.800	4.762.767
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		1.344.432
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		1.344.432
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.773.567	2.038.143
Totale debiti verso imprese controllate	4.773.567	2.038.143
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti		
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.913.596	1.655.748
esigibili oltre l'esercizio successivo		1.334.213
Totale debiti tributari	1.913.596	2.989.961
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	330.355	53.733
esigibili oltre l'esercizio successivo		92.734
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	330.355	146.467
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.909.298	6.942.594
esigibili oltre l'esercizio successivo		11.494.408
Totale altri debiti	6.909.298	18.437.002
Totale debiti	48.672.436	52.002.236
E) Ratei e risconti	135.653.214	120.064.708
Totale passivo	215.689.980	202.700.134



Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	21.528.607	61.073.199
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.071.149	10.487.249
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	2.857.796	1.207.751
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		37.512
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio		
altri	14.222.103	11.289.274
Totale altri ricavi e proventi	14.222.103	11.289.274
Totale valore della produzione	23.151.048	23.021.786
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	59.506	1.878.643
7) per servizi	8.339.908	3.835.951
8) per godimento di beni di terzi	9.859	18.822
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	2.908.872	3.243.389
b) oneri sociali	776.034	913.386
c) trattamento di fine rapporto	384.390	304.560
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	585.323	71.286
Totale costi per il personale	4.654.619	4.532.621
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	248.886	25.450
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.648.538	5.680.122
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		6.099.000
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		50.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.897.424	11.854.572
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	2.084.362	1.231.888
Totale costi della produzione	22.045.678	23.352.497
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.105.370	(330.711)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		51.986

<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		19.178
da imprese controllanti		5.353
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	14.560	
Totale proventi diversi dai precedenti	14.560	24.531
Totale altri proventi finanziari	14.560	76.517
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		796.150
altri	678.502	
Totale interessi e altri oneri finanziari	678.502	796.150
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(663.942)	(719.633)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
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 attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
<b>19) svalutazioni</b>		
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 attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	441.428	(1.050.344)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	220.619	323.520
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate	(4.506)	
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	216.113	323.520
21) Utile (perdita) dell'esercizio	225.315	(1.373.864)

## Rendiconto finanziario

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	225.315	(1.373.864)
Imposte sul reddito	216.113	323.520
Interessi passivi/(attivi) (Dividendi)	663.942	719.633
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.500.000)	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(394.630)	(330.711)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.897.424	3.738.508
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(1.521.978)	(1.082.354)
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.178.638	(1.174.132)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.554.084	1.482.022
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.159.454	1.151.311
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.362.098)	(52.947.700)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.406.971)	(9.124.435)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.076.121	4.536.679
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	14.543	(27.076)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	19.236.749	116.416.465
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(29.095.148)	906.019
Totale variazioni del capitale circolante netto	(11.536.804)	59.759.952
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(5.377.350)	60.911.263
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(663.942)	(719.633)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.107.945)	2.473.299
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	972.018	4.713.540
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(2.799.869)	6.467.206
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(8.177.219)	67.378.469
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.828.123)	(108.779.092)
Disinvestimenti	1.500.000	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(255.061)	(1.045.478)
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(175.303)	(711.869)
Disinvestimenti		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti	145.291	(145.291)
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.613.196)	

		(110.681.730)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.066.033)	6.227.140
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	6.945.870	15.842.912
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	(1.932.887)	28.724.879
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.946.950	50.794.931
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(5.843.465)	7.491.670
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	7.483.527	
Assegni	417	
Danaro e valori in cassa	7.726	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.491.670	
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.647.933	7.483.527
Assegni		417
Danaro e valori in cassa	273	7.726
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.648.206	7.491.670
Di cui non liberamente utilizzabili		

## Nota Integrativa al bilancio al 31 Dicembre 2022

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31.12.2022 che sottoponiamo all'approvazione, formato dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, è stato redatto in conformità alle norme italiana che ne disciplinano i criteri di redazione.

L'utile di esercizio risulta pari a Euro 225.315, con un patrimonio netto totale pari ad Euro 25.678.772.

Il presente documento sostituisce il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione del 28 giugno 2023, non ancora approvato dall'Assemblea dei Soci. La predisposizione di un nuovo progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 si è resa necessaria a seguito di un'approfondita analisi della situazione finanziaria e dei processi interni del consorzio, a valle della quale gli amministratori hanno ritenuto opportuno registrare correttamente tali evidenze in ottemperanza ai principi e postulati di redazione del bilancio d'esercizio. Per gli approfondimenti si rimanda al paragrafo dedicato.

Si precisa che a seguito dell'analisi svolta, si è provveduto ad effettuare il restated del bilancio 2021, così come previsto dall'OIC 29. Si rimanda al paragrafo "Effetti Contabili delle correzioni di errori e dei cambiamenti di principi contabili" della nota integrativa.

### Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

### **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

### **Valuta contabile ed arrotondamenti**

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

## **COMPOSIZIONE E SCHEMI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO**

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

La Nota Integrativa che segue analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati, tenendo conto che non sono state effettuate deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile.

Le voci non espressamente riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, previste dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile e nel Rendiconto Finanziario presentato in conformità al principio contabile OIC 10, si intendono a saldo zero. La facoltà di non indicare tale voci si intende relativa al solo caso in cui le stesse abbiano un importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente.

### **Postulati e principi di redazione del bilancio**

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività del Consorzio (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati ed iscritti separatamente.

A norma dell'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Qualora le voci non siano comparabili, quelle dell'esercizio precedente sono opportunamente adattate e la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo sono segnalati e commentati nella presente Nota Integrativa.

A norma dell'art.2423-ter, comma 2, del Codice Civile, le voci precedute da numeri arabi possono essere ulteriormente suddivise, senza eliminazione della voce complessiva e dell'importo corrispondente; esse possono essere raggruppate soltanto quando il raggruppamento, a causa del loro importo, è irrilevante per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio e del risultato economico dell'esercizio o quando favorisce la chiarezza del bilancio. In questo secondo caso la Nota Integrativa contiene distintamente le voci oggetto di raggruppamento.

Le informazioni della presente Nota Integrativa relative alle voci dello Stato Patrimoniale e delle connesse voci di Conto Economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico ai sensi dell'art. 2427, comma 2, del Codice Civile.

### **Continuità Aziendale**

Il bilancio al 31 dicembre 2022 chiude con un utile pari a K€ 225 ed è stato redatto secondo il presupposto della continuità aziendale.

Il principio di continuità aziendale, si basa:

- su un processo di monitoraggio ed ottimizzazione delle spese aziendali;
- sugli sviluppi ed il raggiungimento degli obiettivi descritti nella relazione sulla gestione;
- sul budget 2024, il quale prevede: (i) ricavi delle vendite e prestazioni in linea con l'esercizio precedente; (ii) altri ricavi e proventi in diminuzione di circa 250K€; (iii) costi operativi e degli oneri finanziari incrementati del 2%; (iv) contrazione di K€ 150 del costo del personale dovuto all'uscita di alcune risorse per le quali non è prevista la sostituzione;
- sulle proiezioni dei flussi di cassa sino al 2024, i quali prevedono: (i) variazioni del capitale circolante pari a quelle registrate nell'esercizio 2022 in termini di incidenza percentuale sull'ebitda, (ii) capex in line con i piani di attività previsti per il 2024, (iii) il rispetto dei piani di ammortamento dei debiti finanziari in essere, (iv) l'utilizzo degli affidamenti esistenti con gli istituti di credito. La gestione finanziaria, così determinata, risulta in equilibrio.

### **Correzione di errori**

Un errore è rilevato nel momento in cui si individua una non corretta rappresentazione qualitativa e/o quantitativa di un dato di bilancio e/o di una informazione fornita in Nota Integrativa e nel contempo sono disponibili le informazioni ed i dati per il suo corretto trattamento. La correzione degli errori rilevanti è effettuata rettificando la voce patrimoniale che a suo tempo fu interessata dall'errore, imputando la correzione dell'errore al saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore.

Ai soli fini comparativi, quando fattibile, il Consorzio corregge un errore rilevante commesso nell'esercizio precedente riesponendo gli importi comparativi mentre se un errore è stato commesso in esercizi antecedenti a quest'ultimo viene corretto rideterminando i saldi di apertura dell'esercizio precedente. Quando non è fattibile determinare l'effetto cumulativo di un errore rilevante per tutti gli esercizi precedenti, il Consorzio ridetermina i valori comparativi per correggere l'errore rilevante a partire dalla prima data in cui ciò risulta fattibile.

Gli errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti sono contabilizzati nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore.

In relazione alla correzione di errori si rimanda al paragrafo sul patrimonio netto.

### **Effetti Contabili delle correzioni di errori e dei cambiamenti di principi contabili**

Il Consorzio ha ritenuto di dover modificare la rappresentazione quantitativa di alcune poste di bilancio rilevate in esercizi precedenti. In applicazione all'OIC 29 "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" §47 e §48 tali correzioni di errori devono essere rilevate in bilancio nel momento in cui si individua l'errore, la correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore.

Di seguito rappresentiamo il riesposto del bilancio al 31 Dicembre 2021 a seguito degli errori di esercizi precedenti individuati nell'esercizio 2022.

STATO PATRIMONIALE- ATTIVO	31/12/2021	Correzioni di errore	Riclassifiche	31/12/2021 "Restated"
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>11.181</b>			<b>11.181</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>	<b>107.880.285</b>	<b>2.712.872</b>	<b>1.594.435</b>	<b>112.187.592</b>
<b>I. Immateriali</b>	<b>1.020.028</b>	<b>-</b>	<b>213.757</b>	<b>1.233.785</b>
1) costi di impianto e di ampliamento	43.660			43.660
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere ingegno	19.951			19.951
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.295			4.295
6) immobilizzazioni in corso e acconti				-
7) altre	952.122		213.757	1.165.879
<b>II. Materiali</b>	<b>105.066.034</b>	<b>2.712.872</b>	<b>1.380.678</b>	<b>109.159.584</b>
1) terreni e fabbricati	62.484.578	123.373	2.638.288	64.999.493
2) impianti e macchinario	650.477			650.477
3) attrezzature industriali e commerciali	335.788			335.788
4) altri beni	20.330.853	3.345.731	1.666.799	25.343.384
5) immobilizzazioni in corso e acconti	21.264.338	509.486	2.924.409	17.830.442
<b>III. Finanziarie</b>	<b>1.794.223</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.794.223</b>
1) Partecipazioni	711.869			711.869
2. a) crediti verso imprese controllate	1.002.804			1.002.804
2. d) verso imprese sottoposte al controllo	79.550			79.550
2. d- bis) crediti verso altri	-			-
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>92.373.955</b>	<b>570.411</b>	<b>1.329.259</b>	<b>90.474.284</b>
<b>I. Rimanenze</b>	<b>52.947.700</b>	<b>-</b>	<b>1.329.259</b>	<b>51.618.441</b>
3) lavori in corso su ordinazione	50.868.455		439.264	50.429.191
4) prodotti finiti e merci	2.079.245		889.995	1.189.250
<b>II. Crediti</b>	<b>31.789.294</b>	<b>570.411</b>	<b>-</b>	<b>31.218.883</b>
1) verso clienti	9.124.435	570.411		8.554.024
2) verso imprese controllate	150.532			150.532
5-bis) crediti tributari	193.142			193.142
5-ter) imposte anticipate	1.174.132			1.174.132
5 quater) verso altri	21.147.053			21.147.053
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono imm.</b>	<b>145.291</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>145.291</b>
1) partecipazioni in imprese controllate	100.000			100.000
2) Partecipazioni in imprese collegate	45.291			45.291
<b>IV. Disponibilità liquide</b>	<b>7.491.670</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.491.670</b>
1) Depositi bancari e postali	7.483.527			7.483.527
2) assegni	417			417
3) Denaro e valori in cassa	7.726			7.726
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>27.076</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.076</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>200.292.497</b>	<b>2.142.461</b>	<b>265.176</b>	<b>202.700.134</b>

STATO PATRIMONIALE- PASSIVO	31/12/2021	Correzioni di errore	Riclassifiche	31/12/2021 "Restated"
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>27.386.344</b>	<b>1.466.694</b>	<b>-</b>	<b>25.919.650</b>
<b>I. Capitale</b>	<b>3.507.125</b>			<b>3.507.125</b>
IV. Riserva legale	45.789			45.789
V. Riserve statutarie	1.838.631			1.838.631
VII. Altre riserve	61.073.199			61.073.199
Utile/ (perdita) d'esercizio precedenti	37.728.684	1.442.546		39.171.230
Utile/ (perdita) d'esercizio	1.349.716	24.148		1.373.864
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>2.851.991</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.851.991</b>
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	332.614			332.614
2) per imposte anche differite	320.157			320.157
4) altri	2.199.220			2.199.220
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.861.549</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.861.549</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>51.776.148</b>	<b>226.088</b>	<b>-</b>	<b>52.002.236</b>
4) debiti verso banche	14.763.552			14.763.552
5) verso altri finanziatori	7.306.500			7.306.500
6) acconti	213.412			213.412
7) Debiti verso fornitori	4.536.679	226.088		4.762.767
8) Rappresentanti da titoli di credito	1.344.432			1.344.432
9) debiti verso imprese controllate	2.038.143			2.038.143
12) Debiti tributari	2.989.961			2.989.961
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	146.467			146.467
14) Altri debiti	18.437.002			18.437.002
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>116.416.465</b>	<b>3.383.067</b>	<b>265.176</b>	<b>120.064.708</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>200.292.497</b>	<b>2.142.461</b>	<b>265.176</b>	<b>202.700.134</b>



Conto Economico	31.12.2021	Correzioni di errore	Riclassifiche	31/12/2021 "Restated"
<b>A) Valore della produzione</b>	<b>21.078.870</b>	<b>1.942.916</b>	<b>-</b>	<b>23.021.786</b>
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.487.249			10.487.249
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	1.207.751			1.207.751
4) Incrementi per lavori interni	37.512			37.512
5) Altri ricavi e proventi	9.346.358	1.942.916		11.289.274
<b>B) Costi della produzione</b>	<b>21.385.433</b>	<b>1.967.064</b>	<b>-</b>	<b>23.352.497</b>
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.878.643			1878643
7) Spese per prestazioni di servizi	3.835.951			3.835.951
8) costi per godimento beni di terzi	18.822			18.822
9) costo per il personale	4.532.621			4.532.621
10) ammortamento e svalutazioni	9.887.508	1.967.064		11.854.572
14) Oneri diversi di gestione	1.231.888			1.231.888
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>- 306.563</b>	<b>- 24.148</b>	<b>- -</b>	<b>330.711</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>- 719.633</b>	<b>-</b>	<b>- -</b>	<b>719.633</b>
16) altri proventi finanziari	76.517			76.517
17) interessi ed altri oneri finanziari	796.150			796.150
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 1.026.196</b>	<b>- 24.148</b>	<b>- -</b>	<b>1.050.344</b>
<b>20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti e differite</b>	<b>323.520</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>323.520</b>
Imposte correnti	323.520			323.520
Imposte differite ed anticipate	-			-
<b>Utile/ (perdita) d'esercizio</b>	<b>- 1.349.716</b>	<b>- 24.148</b>	<b>-</b>	<b>1.373.864</b>

Di seguito commentiamo le varie rettifiche effettuate:

- Riclassifiche di beni da rimanenze ad immobilizzazioni o viceversa, al fine di adeguare nell'esposizione in bilancio con la corretta destinazione d'uso;
- Ricalcolo degli ammortamenti e dei relativi fondi di ammortamenti per i beni precedentemente iscritti nella voce rimanenze;
- Adeguamenti del valore dei risconti al valore dell'opera e del finanziamento ottenuto;
- Svalutazione di costi sostenuti in passato per opere che non verranno più realizzate;
- Iscrizione di un cespite, eliminato dal libro cespiti per errata interpretazione del relativo contratto

### Criteri di Valutazione

I criteri di valutazione delle varie voci di bilancio sono conformi a quelli stabiliti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili di riferimento. Tra i postulati di bilancio vi è anche la continuità con l'esercizio precedente nell'applicazione dei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio.

Peraltro le novellate norme di legge ed i singoli principi contabili hanno previsto regole di transizione ai nuovi criteri di valutazione che consentono di operare alcune scelte in merito alla loro applicabilità nel primo esercizio di adozione ed in quelli successivi.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà

riadeguato nel momento in cui venisse accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine.

Il Consorzio valuta a ogni data di riferimento del bilancio la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore e se tali indicatori dovessero sussistere, procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 3, del Codice Civile, qualora la stessa risulti durevolmente di valore inferiore al valore netto contabile. Si rimanda al successivo paragrafo "Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali".

L'Ente ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici, che coincide normalmente con il trasferimento del titolo di proprietà. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Le immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti specifici	12 %
Macchinari	15 %
Attrezzature	12 %
Mobili e macchine ufficio	12 %
Autovetture	25 %

L'Ente ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

### **Svalutazione per perdite durevoli di valore di immobilizzazioni materiali ed immateriali**

**Le svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali, vengono contabilizzate secondo quanto prescritto dal Principio Contabile OIC 9.**

Ad ogni data di riferimento del bilancio si valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, si procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione.

In particolare, se il valore recuperabile di un'immobilizzazione (ossia il maggiore tra il suo valore d'uso e il suo valore equo) è inferiore al suo valore contabile, l'immobilizzazione viene rilevata a tale minor valore. La differenza è imputata nel conto economico come perdita durevole di valore ed è rilevata nel conto economico nella voce B10c).

Il Consorzio, al fine di valutare se un'attività ha subito una perdita durevole di valore, verifica, come minimo, l'esistenza dei seguenti indicatori:

- se durante l'esercizio si sono verificate, o si verificheranno nel futuro prossimo, variazioni significative con effetto negativo per il Consorzio nell'ambiente tecnologico, di mercato, economico o normativo in cui il Consorzio opera o nel mercato cui un'attività è rivolta;
- se il valore contabile delle attività nette del Consorzio è superiore al loro fair value stimato del Consorzio (una tale stima sarà effettuata, per esempio, in relazione alla vendita potenziale di tutti il Consorzio o parte di essa);
- se l'obsolescenza o il deterioramento fisico di un'attività risulta evidente;
- se nel corso dell'esercizio si sono verificati significativi cambiamenti con effetto negativo sul Consorzio (come mancato utilizzo dell'attività, piani di dismissione o ristrutturazione, ridefinizione della vita utile dell'immobilizzazione), oppure si suppone che si verificheranno nel prossimo futuro, nella misura o nel modo in cui un'attività viene utilizzata o ci si attende sarà utilizzata.

Se non è possibile stimare il valore recuperabile della singola immobilizzazione, viene determinato il valore recuperabile dell'unità generatrice di flussi di cassa (UGC) alla quale l'immobilizzazione appartiene. Ciò si verifica quando le singole immobilizzazioni non generano flussi di cassa in via autonoma rispetto alle altre immobilizzazioni. In tale ipotesi, qualora il valore recuperabile dell'UGC risultasse inferiore al suo valore contabile, la riduzione del valore contabile delle attività che fanno parte dell'UGC è imputata in primo luogo al valore dell'avviamento allocato sull'UGC e, successivamente, alle altre attività proporzionalmente, sulla base del valore contabile di ciascuna attività che fa parte dell'UGC.

- In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.
- Il ripristino di valore avviene nel caso in cui vengono meno i motivi che avevano generato la svalutazione per perdite durevoli di valore e si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

### **Rimanenze**

Le rimanenze, in base al Principio Contabile n. 13, sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione essendo tali valori non superiori al valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine esercizio. Esse sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito anche se non coincide con la data in cui è trasferita la proprietà.

In base al nuovo Principio Contabile n. 23, i lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al criterio della commessa completata o del contratto completato.

Il criterio della commessa completata comporta la valutazione delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione non in base al corrispettivo contrattuale previsto, bensì al minore fra il costo e il presumibile valore di realizzo, secondo la regola generale di valutazione delle rimanenze di cui al numero 9, comma 1, dell'articolo 2426 del codice civile. Il riconoscimento dei ricavi di commessa e dell'utile di commessa avviene al completamento della stessa, ossia alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene realizzato o i servizi sono resi.

A riguardo, il principio evidenzia che l'applicazione del criterio della percentuale di completamento presuppone l'esistenza di un sistema procedurale interno che consenta stime attendibili e aggiornate dei costi e ricavi totali di commessa e la possibilità oggettiva di formularle. Tale accounting è applicabile solo per i beni indisponibili in quanto di proprietà di terzi committenti e quindi da considerarsi vere e proprie commesse.

Il Consorzio espone, quindi, in bilancio due diverse fattispecie di cespiti:

i) Beni gratuiti o «indisponibili», commissionati da terzi dietro erogazione di un contributo in conto impianti e che al termine della costruzione saranno ceduti al committente, tali beni sono iscritti tra le rimanenze ai sensi dell'OIC 23 «Lavori in corso su ordinazione»;

ii) Beni «disponibili», che vengono realizzati dal Consorzio stesso e che al termine della costruzione rimarranno di proprietà del Consorzio. Tali beni sono iscritti tra i cespiti ai sensi dell'OIC 16.

### **Contributi in conto impianti**

I contributi in conto impianti sono somme erogate da un soggetto pubblico (Stato o enti pubblici) al Consorzio per la realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati al costo delle medesime.

I contributi in conto impianti sono riferiti e commisurati al costo dei cespiti e come tali partecipano direttamente o indirettamente alla formazione del risultato dell'esercizio secondo il criterio della competenza.

Il principio contabile nazionale «OIC 16- Immobilizzazioni materiali» indica che i contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali siano rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. Ciò può essere applicato con due metodi:

a) con il primo metodo (metodo indiretto) i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi";

b) con il secondo metodo (metodo diretto) i contributi sono portati a riduzione del costo delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono.

La contabilizzazione attraverso il metodo indiretto è l'unica applicabile in quanto i lavori in corso su ordinazione non possono essere contabilizzati attraverso il metodo diretto.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate e le altre partecipazioni, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte del Consorzio.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo mediante l'iscrizione di appositi fondi rettificativi (fondo svalutazione crediti).

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati nell'attivo circolante in base al principio della competenza quando si verificano le condizioni per il riconoscimento dei relativi ricavi.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono ritenuti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

## **Disponibilità liquide**

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità.

Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

## **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritte in tali voci le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il criterio della competenza economica e temporale. In base a tale criterio, la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti condizioni:

- il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo;
- il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi;
- l'entità dei ratei e risconti varia con il trascorrere del tempo.

Non sono inclusi tra i ratei ed i risconti i proventi e gli oneri la cui competenza è maturata per intero nell'esercizio cui si riferisce il bilancio o in quelli successivi.

Alla fine di ciascun esercizio si verifica se le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale del rateo o del risconto siano ancora rispettate; se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. Tale valutazione tiene conto non solo del trascorrere del tempo ma anche dell'eventuale recuperabilità dell'importo iscritto in bilancio.

## **Patrimonio Netto**

In tale voce vengono rilevate tutte le operazioni di natura patrimoniale effettuate tra il Consorzio e i soggetti che esercitano i loro diritti e doveri in qualità di soci.

## **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi sono iscritti per passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri.

I fondi per oneri sono iscritti a fronte di passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti sono quantificati sulla base di stime che tengono conto di tutti gli elementi a disposizione, nel rispetto dei postulati della competenza e della prudenza. Tali elementi includono anche l'orizzonte temporale quando alla data di bilancio esiste una obbligazione certa, in forza di un vincolo contrattuale o di legge, il cui esborso è stimabile in modo attendibile e la data di sopravvenienza, ragionevolmente determinabile, è sufficientemente lontana nel tempo per rendere

significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione alla data di bilancio dal valore stimato al momento dell'esborso.

Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali, allorquando esistenti, sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi solo se ritenute probabili e se l'ammontare del relativo onere risulta ragionevolmente stimabile.

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

Il fondo per trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile.

Il trattamento di fine rapporto iscritto in bilancio è dato dal totale delle singole indennità maturate dai dipendenti comprensive di rivalutazioni, al netto degli acconti erogati, e tenuto conto degli effetti della riforma introdotta dalla L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007) in materia di destinazione del TFR (al fondo tesoreria INPS o altri enti prescelti).

Per effetto di detta riforma le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 rimangono in azienda e contribuiscono a formare il fondo per trattamento di fine rapporto stanziato in bilancio.

A partire dal 1° gennaio 2007, le quote di TFR maturate nell'esercizio sono imputate a conto economico e riflesse, per la parte ancora da liquidare al Fondo Tesoreria INPS o ad altri fondi, nei debiti correnti alla voce D14.

### **Debiti**

Sono esposti al loro valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di estinzione. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono ritenuti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

### **Ricavi**

I ricavi sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni:

- il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato;
- lo scambio è già avvenuto, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà. In caso di vendita di beni tale momento è rappresentato dalla spedizione o consegna dei beni mobili, mentre per i beni per i quali è richiesto l'atto pubblico (immobili e beni mobili) dalla data della stipulazione del contratto di compravendita. In caso di prestazioni di servizi lo scambio si considera avvenuto quanto il servizio è reso, ossia la prestazione è effettuata.

Nella voce "altri ricavi e proventi" sono inclusi i componenti positivi di reddito, non ricorrenti derivanti dalla gestione accessoria e le riclassifiche per natura delle componenti straordinarie come previsto dal D. lgs. 139/2015.

### **Costi**

I costi di acquisto sono rilevati in base al principio della competenza. I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci sono comprensivi dei costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) se inclusi dal fornitore nel prezzo di acquisto delle stesse, altrimenti vengono iscritti separatamente nei costi per servizi in base alla loro natura.

Vengono rilevati tra i costi, non solo quelli d'importo certo, ma anche quelli non ancora documentati per i quali è tuttavia già avvenuto il trasferimento della proprietà o il servizio sia già stato ricevuto.

All'interno della categoria sono presenti anche le riclassifiche per natura delle componenti straordinarie come previsto dal D. lgs. 139/2015.

### **Proventi e oneri finanziari**

Includono tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria del Consorzio e vengono riconosciuti in base alla competenza temporale di maturazione.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Le imposte sul reddito (Ires e Irap) sono accantonate secondo il principio di competenza. Esse rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Viene inoltre effettuata l'analisi dell'esistenza di differenze temporanee tra i valori di bilancio dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali e/o tra i componenti di reddito imputati a Conto Economico e quelli tassabili o deducibili in esercizi futuri ai fini dell'iscrizione delle imposte di competenza, secondo quanto prescrive l'OIC n. 25.

In presenza di differenze temporanee imponibili sono iscritte in bilancio imposte differite passive, salvo nelle eccezioni previste dall'OIC 25.

In presenza di differenze temporanee deducibili vengono iscritte imposte differite attive in bilancio solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Qualora si siano prodotte perdite fiscali, sono computate ed iscritte imposte differite attive a fronte del futuro beneficio fiscale ad esse connesso, nei limiti dei risultati imponibili realizzabili secondo una proiezione fiscale entro un periodo di tempo ragionevole.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del bilancio.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite non sono attualizzate.

Ai fini della classificazione in bilancio, i crediti e debiti tributari vengono compensati solo se sussiste un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale e vi è l'intenzione di regolare i debiti e i crediti tributari su base netta mediante un unico pagamento.

### **Nota integrativa, attivo**



## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati			
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	11.181		11.181
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>11.181</b>		<b>11.181</b>

## Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate del Consorzio.

### Immobilizzazioni Immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riesposto	Variazioni
1.026.203	1.020.028	1.233.785	- 207.583

### Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	NBV 31.12.2021	OIC 29	Nbv 31.12.2021R	Incrementi	Decrementi	Amm.to 31.12.2022	NBV 31.12.2022
1) costi di impianto e di ampliamento	43.660	-	43.660	-	-	19.864	23.796
2) costi di sviluppo	-	-	-	24.804	-	24.804	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere ingegno	19.951	-	19.951	15.797	-	6.236	29.512
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.295	-	4.295	703	-	4.998	-
7) altre	952.122	213.757	1.165.879	-	-	192.984	972.895
<b>Totale</b>	<b>1.020.028</b>	<b>213.757</b>	<b>1.233.785</b>	<b>41.304</b>	<b>-</b>	<b>248.886</b>	<b>1.026.203</b>

La voce "altre immobilizzazioni" si riferisce principalmente ai costi sostenuti relativamente al piano regolatore per KEuro 265 ed alle spese di progettazione per kEuro 453. Gli incrementi dell'anno riguardano l'acquisto di software ad uso del consorzio.

### Immobilizzazioni Materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riesposto	Variazioni
101.245.617	105.066.034	109.159.584	- 7.913.967

### Movimentazione delle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali	NBV 31.12.2021	OIC 29	Nbv 31.12.2021R	Incrementi	Decrementi	Amm.to 31.12.2022	NBV 31.12.2022
1) terreni e fabbricati	62.484.578	2.514.915	64.999.493	500.884	-	3.544.568	61.955.809
2) impianti e macchinario	650.477	-	650.477	2.513.814	-	2.946.409	217.882
3) attrezzature industriali e commerciali	335.788	-	335.788	-	58.814	76.550	200.424
4) altri beni	20.330.853	5.012.531	25.343.384	-	5.571.087	81.012	19.691.285
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	21.264.338	3.433.896	17.830.442	1.349.776	-	-	19.180.218
<b>Totale</b>	<b>105.066.034</b>	<b>4.093.550</b>	<b>109.159.584</b>	<b>4.364.474</b>	<b>5.629.901</b>	<b>6.648.539</b>	<b>101.245.618</b>

Nella voce terreni e fabbricati, i terreni sono pari a circa 4,6 milioni.

La voce altri beni è composta per circa 13 milioni da impianti di depurazione e per circa 3 milioni da impianti di riutilizzo acque reflue.

Nelle immobilizzazioni in corso sono presenti i costi sostenuti per delle opere che resteranno al termine della loro realizzazione di proprietà del consorzio.

Gli incrementi dell'anno riguardano l'acquisto di macchinari e mobili d'ufficio.

## Immobilizzazioni Finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.491.504	1.794.223	1.697.281

## Partecipazioni

Denominazione	Costo storico 31.12.2021	Fondo svalutazioni 31.12.2021	Acquisizioni /sottoscrizioni ed aumenti di capitale	Cessioni	Riclassifiche	Altri movimenti	31.12.2022
Società AeA SpA	609.639	-	-	-	-	-	609.639
Roma&PontosConsulting srl(RM)	20.000	-	100.000	-	-	-	120.000
ShippinAirRailMed.srl(GAE)	-	-	30.000	-	-	-	30.000
Caesar Moscow srl (GAE)	-	-	14.171	-	-	-	14.171
ParcoScientificoTec. (RI)	36.000	-	-	-	-	-	36.000
<b>Imprese controllate</b>	<b>665.639</b>	<b>-</b>	<b>144.171</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>809.810</b>
ConsDIQUORAgroPontScarl(GAE)	-	-	1.000	-	-	-	1.000
Sabina Universitas (RI)	40.000	-3.257	-	-	-	-	36.743
Soc. Interporto Frosinone (FR)	177.975	-177.975	-	-	-	-	-
Società Aereoporto Fros. (FR)	277.160	-277.160	-	-	-	-	-
Fond.ne Fabbrica talenti (CAS)	-	-	-	-	3.000	-	3.000
ITS Academy (RI)	-	-	25.000	-	-	-	25.000
Fond.ne ITSMeccatron.Lazio	-	-	5.000	-	-	-	5.000
Fond.neBiocampus-IpsaaSB(RM)	5.000	-	-	-	-	-	5.000
GAC GruppoAzioneCostiera(GAE)	1.000	-	-	-	-	-	1.000
GAL TerritoriodeiParchi(GAE)	500	-	-	-	-	-	500
Consorzio Pabla (FR)	5.165	-5.165	-	-	-	-	-
Prom&SviluppoSpa in liq(GAE)	-	-	119	-	-	-	119
<b>Imprese collegate</b>	<b>506.799</b>	<b>-463.556</b>	<b>31.119</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.362</b>
Fond.ne Fabbrica Talenti (CAS)	3.000	-	-	-	3.000	-	-
<b>Imprese controllanti</b>	<b>3.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE partecipazioni</b>	<b>1.178.438</b>	<b>-463.556</b>	<b>175.291</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>887.173</b>

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte del Consorzio.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione al costo di acquisto o di sottoscrizione.

<b>Partecipazioni in imprese controllate</b>	
AeA S.p.A.	609.639,00 €
Roma & Pontos consulting s.r.l.	120.000,00 €
Shipping air Mediterraneo s.r.l.	30.000,00 €
Caesar Moscow s.r.l.	14.171,00 €
Parco scientifico tecnologico	36.000,00 €
<b>Totale</b>	<b>809.810,00 €</b>

Per le partecipazioni più rilevanti riportiamo di seguito il confronto con il patrimonio netto di pertinenza:

Denominazione	PN ultimo bilancio approvato	Quota PN CIL	PN % CIL	Valore della partecipazione
<b>Imprese controllate</b>				
Società AeA SpA	2.560.098	100%	2.560.098	609.639
Roma&PontosConsulting srl(RM)	199.620	100%	199.620	120.000
ShippinAirRailMed.srl(GAE)	39.024	100%	39.024	30.000

Con riferimento alle principali partecipazioni si evidenzia quanto segue.

#### **Roma & Pontos Consulting s.r.l.**

La recuperabilità del valore iscritto è stata confermata da perizia redatta da società di consulenza di primario standing, che ha stimato il valore economico della partecipazione Roma Pontos Consulting in euro 199.000.

#### **Shipping Air Mediterranea s.r.l.**

La recuperabilità del valore iscritto è stata confermata da perizia redatta da società di consulenza di primario standing, che ha stimato il valore economico della partecipazione Shipping Air Mediterranea s.r.l. in euro 39.000.

#### **AeA S.p.A.**

La recuperabilità del valore iscritto è stata confermata da perizia redatta da società di consulenza di primario standing, che ha stimato il valore economico della partecipazione AeA S.p.A. in un intervallo di valori compreso tra € 1.084.000 ed € 1.934.000.

<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	
Consorzio Agro Pontino	1.000,00 €
Sabina Universitas	40.000,00 €
Fondo svalutazione Sabina Universitas	- 3.257,00 €
Interporto Frosinone spa in liquidazione	177.975,00 €
Fondo svalutazione Interporto Frosinone spa in liquidazione	- 177.975,00 €
Aeroporto Frosinone spa in liquidazione	277.160,00 €
Fondo svalutazione Aeroporto Frosinone spa in liquidazione	- 277.160,00 €
Fondazione Fabbrica talenti	3.000,00 €
ITS academy	25.000,00 €
Fond.ne ITSMeccatron.Lazio	5.000,00 €
Fondazione Biocampus	5.000,00 €
Gruppo Azione Costiera	1.000,00 €
Territorio dei parchi	500,00 €
Consorzio Pabla	5.164,57 €
Fondo svalutazione Consorzio Pabla	- 5.164,27 €
Prom & Sviluppo s.p.a. in liquidazione	119,11 €
<b>Totale</b>	<b>77.362,41 €</b>

La partecipazione nella Società Interporto Frosinone è iscritta per un importo pari ad euro 0 in quanto interamente svalutata in esercizi precedenti.

La partecipazione nella Società Aeroporto Frosinone è iscritta per un importo pari ad euro 0 in quanto interamente svalutata in esercizi precedenti.

La partecipazione nel Consorzio Pabla è iscritta per un importo pari ad euro 0 in quanto interamente svalutata in esercizi precedenti.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

### **Variazione e scadenza dei crediti immobilizzati**

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	1.002.804			79.550		1.082.354
Variazioni nell'esercizio	885.413			(79.550)	716.115	1.521.978
Valore di fine esercizio	1.888.217				716.115	2.604.332
Quota scadente entro l'esercizio						
Quota scadente oltre l'esercizio	1.888.217				716.115	2.604.332
Di cui di durata residua superiore a 5 anni						

La voce "crediti verso imprese controllate" riguarda crediti verso la società AeA S.p.A., la movimentazione registrata nell'anno riguarda una conversione da credito commerciale al fine di finanziaria la società. La voce "crediti immobilizzati verso altri" sono depositi cauzionali rilasciati nel corso del 2022.

## Attivo Circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riepilogato	Variazioni
54.309.798	52.947.700	51.618.441	2.691.357

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. La composizione della voce è di seguito rappresentata:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Riclassifiche oic 29	31/12/2021 Riepilogato	Variazioni
3) lavori in corso su ordinazione	6.112.414	50.868.455	- 439.264	50.429.191	- 44.316.777
4) prodotti finiti e merci	48.197.384	2.079.245	- 889.995	1.189.250	47.008.134
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>54.309.798</b>	<b>52.947.700</b>	<b>- 1.329.259</b>	<b>51.618.441</b>	<b>2.691.357</b>

La voce è costituita dai beni oggetto dell'attività caratteristica (opere completate e in corso di completamento) che non rappresentano beni strumentali per l'Ente ma oggetto di ricollocazione così come previsto dall'oggetto sociale. Il Consorzio ha effettuato un'attività di ricognizione finalizzata a verificare il completamento delle opere, intervenuto anche in esercizi precedenti. I risultati di questa attività hanno comportato una riclassificazione, all'interno della stessa voce, della composizione della Voce rimanenze.

### Crediti Iscritti nell'attivo circolante

#### La voce

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riepilogato	Variazioni
53.944.937	31.789.294	31.218.883	22.726.054

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	OIC 29	31/12/2021 Riepilogato	Variazioni
Crediti verso clienti	10.531.406	9.124.435	- 570.411	8.554.024	1.977.382
Crediti verso imprese controllate	35.000	150.532	-	150.532	- 115.532
Crediti tributari	669.733	193.142	-	193.142	476.591
Crediti per imposte anticipate	-	1.174.132	-	1.174.132	- 1.174.132
Crediti verso altri	42.708.797	21.147.053	-	21.147.053	21.561.744
<b>Totale</b>	<b>53.944.937</b>	<b>31.789.294</b>	<b>- 570.411</b>	<b>31.218.883</b>	<b>22.726.054</b>

I Crediti sono esposti al loro valore nominale rettificato di un fondo svalutazione al fine di adeguare i medesimi al loro presunto valore di realizzo.

Nessuno dei crediti sopra esposti ha durata superiore ai 5 anni, e la maggior parte dei crediti evidenziati in bilancio hanno una scadenza a vista: quasi tutti gli altri hanno una scadenza comunque entro i 12 mesi e, pertanto, rientrano tra quelli per i quali il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base ai paragrafi 46-48 del principio contabile OIC 15 (valore di presumibile realizzo senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione).

La voce è costituita principalmente da € /000 24.313 da Crediti vantati verso la Regione Lazio per le spese sostenute per la realizzazione di opere pubbliche e a tutt'oggi in corso di completamento e per € /000 5 rappresentato da fondo di dotazione oggetto di specifica asseverazione; da Crediti verso soci per contributi da incassare per € /000 1.143; da Crediti Verso Altri per servizi resi € /000 18.643.

I crediti tributari sono rappresentati per € /000 390 da acconti IRES ed IRAP versati nel rispetto della normativa vigente e per € /000 240 relativi a crediti iva.

I crediti v/clienti per € /000 10.531 sono iscritti al netto del relativo Fondo Svalutazione per € /000 14.817. il fondo svalutazioni crediti non ha subito variazioni nel corso dell'anno, in quanto dall'analisi effettuata del Consorzio in merito alla recuperabilità del credito il fondo è risultato capiente. Il Consorzio ha effettuato una analisi in merito alla recuperabilità del credito. Si evidenzia che in corso un processo per il recupero dei Debiti/Crediti con la Società AeA spa.

I crediti sopra esposti sono tutti nei confronti di controparti italiane.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.648.206	7.491.670	- 5.843.464

La voce è composta come di seguito:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Depositi bancari e postali	1.647.933	7.483.527	- 5.835.594
Assegni	-	417	- 417
Denaro e valori in cassa	273	7.726	- 7.453
<b>Totale</b>	<b>1.648.206</b>	<b>7.491.670</b>	<b>- 5.843.464</b>

La variazione delle disponibilità liquide è prevalentemente riconducibile alle spese sostenute per il costo della struttura, che ha avuto un incremento nell'anno dei costi anche per effetto dell'aumento generalizzato dei costi che l'intera nazione sta vivendo.

### Ratei e risconti attivi

La voce è composta come di seguito:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
Ratei Attivi	12.533	27.076	12.533
<b>Totale</b>	<b>12.533</b>	<b>27.076</b>	<b>12.533</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riesposto	Variazioni
25.678.773	27.386.344	25.919.650	- 240.877

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	OIC 29	31/12/2021 Riesposto	Variazioni
I. Capitale	3.507.125	3.507.125		3.507.125	-
IV. Riserva legale	45.789	45.789		45.789	-
V. Riserve statutarie	1.838.631	1.838.631		1.838.631	-
VII. Altre riserve	21.528.607	61.073.199		61.073.199	- 39.544.592
Utile/ (perdita) d'esercizio precedenti	- 1.466.694	37.728.684	- 1.442.546	- 39.171.230	37.704.536
Utile/ (perdita) d'esercizio	225.315	1.349.716	- 24.148	- 1.373.864	1.599.179
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>25.678.773</b>	<b>27.386.344</b>	<b>- 1.466.694</b>	<b>25.919.650</b>	<b>- 240.877</b>

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

	Capitale sociale	Riserva Legale	Riserva Statutaria	Altre riserve	Utile (perdite) d'esercizi precedenti	Risultato d'esercizio	Totale
Totale PN al 31.12.2020	3.507.125	124.783		91.372.649	167.744	- 63.638	95.108.663
Altre variazioni		78.994	1.838.631	30.299.450	- 37.832.790		
Destinazione del risultato dell'esercizio					- 63.638	63.638	
Risultato dell'esercizio corrente						- 1.349.716	
<b>Totale PN al 31.12.2021</b>	<b>3.507.125</b>	<b>45.789</b>	<b>1.838.631</b>	<b>61.073.199</b>	<b>- 37.728.684</b>	<b>- 1.349.716</b>	<b>27.386.344</b>
- Rettifiche					- 1.442.546	- 24.148	- 1.466.694
<b>Totale PN al 31.12.2021 Riesposto</b>	<b>3.507.125</b>	<b>45.789</b>	<b>1.838.631</b>	<b>61.073.199</b>	<b>- 39.171.230</b>	<b>- 1.373.864</b>	<b>25.919.650</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio:							
- Distribuzione dividendi							-
- Ridistribuzione Riserve				- 40.545.094	39.171.230	1.373.864	-
- Rettifiche generiche				1.000.502	- 1.466.694		- 466.192
- Acquisto azioni							-
Risultato dell'esercizio corrente						225.315	225.315
<b>Totale PN al 31.12.2022</b>	<b>3.507.125</b>	<b>45.789</b>	<b>1.838.631</b>	<b>21.528.607</b>	<b>- 1.466.694</b>	<b>225.315</b>	<b>25.678.773</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	3.507.125	B
Riserva legale	45.789	A,B
Riserve statutarie	1.838.631	A,B,C,D
Altre riserve	21.528.607	A,B,C,D
Utile/ (perdita) d'esercizio precedenti	- 1.466.694	A,B,C,D

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

## Fondo per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.222.793	2.851.991	370.802

La voce è composta come di seguito rappresentato:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	332.614	320.157		2.199.220	2.851.991
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamenti o nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	296.692	4.506		(672.000)	(370.802)
Altre variazioni					
Totale variazioni	(296.692)	(4.506)		672.000	370.802
Valore di fine esercizio	35.922	315.651		2.871.220	3.222.793

La voce altri fondi è composta come di seguito rappresentato:

F.do Rischi deb.commerciali	40.839
Fondo liti potenziali	2.766.594
F.do art. 12 LL.PP	63.608
F.do Reg.Lazio L62/84	179

Il fondo liti potenziali è stato istituito per far fronte a passività potenziali future, il fondo esistente è in linea con le previsioni effettuati dai legali che seguono le cause.

In merito alla voce Altri fondi, la stessa afferisce per circa per €/000 800 all'ex consorzio di Frosinone e per circa €/000 1.900 all'ex consorzio di Rieti.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.462.765	1.861.549	601.216

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.861.549
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	658.945
Utilizzo nell'esercizio	(57.729)
Altre variazioni	
Totale variazioni	601.216
Valore di fine esercizio	2.462.765

## Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riesposto	Variazioni
48.672.435	51.776.148	52.002.236	- 3.329.801

## Variazioni e scadenza dei debiti

La voce in esame è così composta:



Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	OIC 29	31/12/2021 Riesposto	Variazioni
debiti verso banche	16.438.317	14.763.552	-	14.763.552	1.674.765
verso altri finanziatori	11.511.571	7.306.500	-	7.306.500	4.205.071
acconti	1.182.931	213.412	-	213.412	969.519
Debiti verso fornitori	5.612.800	4.536.679	226.088	4.762.767	850.033
Rappresentanti da titoli di credito	-	1.344.432	-	1.344.432	- 1.344.432
Debiti verso imprese controllate	4.773.567	2.038.143	-	2.038.143	2.735.424
Debiti tributari	1.913.596	2.989.961	-	2.989.961	- 1.076.365
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	330.355	146.467	-	146.467	183.888
Altri debiti	6.909.298	18.437.002	-	18.437.002	- 11.527.704
<b>Totale</b>	<b>48.672.435</b>	<b>51.776.148</b>	<b>226.088</b>	<b>52.002.236</b>	<b>(3.329.801)</b>

La voce debiti verso banche comprende sia i mutui in essere pari a circa 11,5 milioni che l'utilizzo dei fidi per circa 5 milioni, ad oggi i piani di ammortamento relativi ai mutui sono correttamente rispettati dal consorzio e non sono quindi presenti rate scadute e non pagate. Della voce in descrizione circa 8 milioni riguardano l'ex consorzio di Cassino, mentre circa 2,8 milioni l'ex consorzio di Rieti e circa 1,9 milioni l'ex consorzio di Frosinone.

La voce debiti verso altri finanziatori riguarda i debiti verso la Regione Lazio.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 3.561, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 256.628. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 235.869, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 135.731. Sono inoltre presenti debiti IVA per €/000 780, di cui circa per €/000 640 relativi all'ex consorzio Rieti.

Nella voce altri debiti sono iscritti i debiti per depositi cauzionali, i debiti verso il personale per competenze differite. In tale voce sono presenti circa 2,9 milioni riguardanti l'ex consorzio di Rieti, circa per €/000 530 riguardanti l'ex consorzio di Roma e circa per €/000 220 relativi all'ex consorzio di Gaeta e circa 2 milioni riguardanti l'ex consorzio di Frosinone.

I debiti verso fornitori aumentano nell'anno per effetto di una crescente operatività del Consorzio.

La voce debiti verso imprese controllate è per la quasi totalità nei confronti della partecipata AEA SpA.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale. I debiti sono tutti nei confronti di controparti italiane e non vi sono debiti con scadenza residua superiore ai 5 anni, eccezion fatta per i mutui in essere le cui scadenze, previste da piano di ammortamento, sono anche superiori.

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali			
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	10.910.505	366.705		11.277.210
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti				
Debiti verso fornitori				
Debiti rappresentati da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
Debiti tributari				
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>10.910.505</b>	<b>366.705</b>		<b>11.277.210</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riesposto	Variazioni
135.653.214	116.416.465	120.064.708	15.588.506

La voce è composta esclusivamente da risconti passivi e rappresenta una voce caratteristica e peculiare del consorzio, in quanto rappresenta l'entità dei finanziamenti ricevuti per realizzare le opere proprie e di terzi. Gli stessi si incrementano per effetto dei nuovi fondi ricevuti e si decrementano proporzionalmente in base all'esecuzione delle opere.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riesposto	Variazioni
23.151.048	21.078.870	23.021.786	129.262

La voce è composta come di seguito:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Riclassifiche OIC 29	Rettifiche OIC 29	31/12/2021 Riesposto	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.071.149	10.487.249			10.487.249	-4.416.100
Variazioni rimanenze prodotti		1.207.751	-1.207.751		0	0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	2.857.796		1.207.751		1.207.751	1.650.045
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		37.512			37.512	-37.512
Altri ricavi e proventi	14.222.103	9.346.358		1.942.916	11.289.274	2.932.829
<b>Totale</b>	<b>23.151.048</b>	<b>21.078.870</b>	<b>-</b>	<b>1.942.916</b>	<b>23.021.786</b>	<b>129.262</b>

Nella voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti ricavi derivanti da fitti e locazioni e ricavi derivati dalla assegnazione delle aree.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	
Ricavi per assegnazione	-	3.743.658
Ricavi Fitti e locazioni	-	2.327.491
<b>Totale</b>	-	<b>6.071.149</b>

Nella voce altri ricavi e proventi sono iscritti contributi che hanno, per il Consorzio, carattere di ricorrenza e derivano, in prevalenza, da importi riconosciuti dalla Regione Lazio e ricavi derivanti dalle quote dei soci; l'incremento di tale voce è dovuto per 1,5 milioni ad una plusvalenza registrata nell'anno per l'alienazione di un cespite completamente ammortizzato.

I ricavi sono tutti realizzati con controparti italiane.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021 Riesposto	Variazioni
22.045.678	21.385.433	23.352.497	- 1.306.819

La voce è così composta:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Riclassifiche OIC 29	31/12/2021 Riesposto	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	59.506	1.878.643		1.878.643	- 1.819.137
Servizi	8.339.908	3.835.951		3.835.951	4.503.957
Godimento di beni di terzi	9.859	18.822		18.822	- 8.963
costo del personale	4.654.620	4.532.621		4.532.621	
ammortamenti e svalutazioni	6.897.424	9.887.508	1.967.064	11.854.572	147.565
Oneri diversi di gestione	2.084.362	1.231.888		1.231.888	852.474
<b>Totale</b>	<b>22.045.678</b>	<b>21.385.433</b>	<b>1.967.064,06</b>	<b>23.352.497</b>	<b>11.403.958</b>

La voce costi per servizi è principalmente composta da: (i) utenze per circa Euro 1,9 milioni; (ii) manutenzioni per circa €/000 720; (iii) consulenze per circa 1 milioni, derivanti dalla gestione antecedente la costituzione del Consorzio; (iv) spese legali e notarili per circa €/000 580 derivanti dalla gestione antecedente la costituzione del Consorzio; (v) assicurazioni per circa €/000 140; (vi) compensi agli amministratori per circa €/000 300; (vii) emolumenti al Collegio Sindacale per circa €/000 120, derivanti dal vecchio Organo Collegiale; (viii) Spese di promozione e marketing industriale per circa €/000 250.

La voce costo del personale è composta come di seguito:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Salari e stipendi	2.848.648	3.243.389	- 394.741
Oneri sociali	836.258	913.386	- 77.128
Trattamento di fine rapporto	384.390	304.560	79.830
Altri costi del personale	585.323	71.286	514.037
<b>Totale</b>	<b>4.654.620</b>	<b>4.532.621</b>	<b>121.999</b>

La voce ammortamenti e svalutazioni per il 2022 è rappresentata esclusivamente dagli ammortamenti, per i quali rimandiamo alla voce Immobilizzazioni.

La voce oneri diversi di gestione è composta principalmente da: (i) imposte di bollo e di registro per circa €/000 100, Imu per circa €/000 720 di cui circa €/000 270 relativi a sanzioni afferenti l'Imu dell'ex consorzio di Gaeta ed (ii) a sopravvenienze passive per circa €/000 730.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(663.942)	(719.633)	55.691

La voce è composta come di seguito:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante		51.986	(51.986)
Proventi diversi dai precedenti	14.560	24.531	(9.971)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(678.502)	(796.150)	117.648
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(663.942)</b>	<b>(719.633)</b>	<b>55.691</b>

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	621.960
Altri	56.542
<b>Totale</b>	<b>678.502</b>

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					2.804	2.804
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					11.756	11.756
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>14.560</b>	<b>14.560</b>

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
216.113	323.520	(107.407)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	220.619	323.520	(102.901)
IRES	78.958	323.520	(244.562)
IRAP	141.661		141.661
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(4.506)		(4.506)
IRES	(4.506)		(4.506)
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>216.113</b>	<b>323.520</b>	<b>(107.407)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta. Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.: Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	5	5	
Quadri	15	17	(2)
Impiegati	34	36	(2)
Operai	2	1	(1)
Altri			
Totale	56	59	(3)

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	308.880	118.305
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

	Euro
Risultato d'esercizio al 31/12/2022	225.315
5% a riserva legale	11.266
a riserva straordinaria	214.049
a dividendo	

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione

Francesco De Angelis  
 Francesco De Angelis  
 21.11.2023 13:44:32  
 GMT+01:00