

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 |
|--|-------------|-------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte richiamata | | |
| Parte da richiamare | 11.181 | 11.181 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 11.181 | 11.181 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 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 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 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 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| 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 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| 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) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso imprese collegate | | |
| c) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso controllanti | | |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | 79.550 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | 79.550 |
| d-bis) verso altri | | |
| 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 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 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 | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| 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 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 35.000 | 150.532 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso imprese controllate | 35.000 | 150.532 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso imprese collegate | | |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso controllanti | | |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| 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 |
| 5-quater) verso altri | | |
| 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 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 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 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 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 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| 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 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| 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) Fondi per rischi e oneri | | |
| 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 |
| D) Debiti | | |
| 1) obbligazioni | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Totale obbligazioni | | |
| 2) obbligazioni convertibili | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale obbligazioni convertibili | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| 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 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| 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 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.182.931 | 212.939 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | 473 |
| Totale acconti | 1.182.931 | 213.412 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| 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 |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | 1.344.432 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti rappresentati da titoli di credito | | 1.344.432 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| 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 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti verso imprese collegate | | |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti verso controllanti | | |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| 12) debiti tributari | | |
| 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 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| 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 |
| 14) altri debiti | | |
| 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 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 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 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| 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) Costi della produzione | | |
| 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 |
| 9) per il personale | | |
| 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 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| 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) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese controllate | | |
| da imprese collegate | | |
| da imprese controllanti | | |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| altri | | |
| Totale proventi da partecipazioni | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| da imprese controllate | | |
| da imprese collegate | | |
| da imprese controllanti | | |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| altri | | |
| 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 |

| | | |
|---|-----------|-------------|
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| 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 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| 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) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 18) rivalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | | |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | | |
| d) di strumenti finanziari derivati | | |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | | |
| Totale rivalutazioni | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | | |
| d) di strumenti finanziari derivati | | |
| di 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) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| 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 |
|---|--------------|---------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| 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) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| 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 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| 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 |
| Altre rettifiche | | |
| 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) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (2.828.123) | (108.779.092) |
| Disinvestimenti | 1.500.000 | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (255.061) | (1.045.478) |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (175.303) | (711.869) |
| Disinvestimenti | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (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) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (1.066.033) | 6.227.140 |
| Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti) | 6.945.870 | 15.842.912 |
| Mezzi propri | | |
| 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 | | |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| 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 | | |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| 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" |
|---|--------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 11.181 | | | 11.181 |
| B) Immobilizzazioni | 107.880.285 | 2.712.872 | 1.594.435 | 112.187.592 |
| I. Immateriali | 1.020.028 | - | 213.757 | 1.233.785 |
| 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 |
| II. Materiali | 105.066.034 | 2.712.872 | 1.380.678 | 109.159.584 |
| 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 |
| III. Finanziarie | 1.794.223 | - | - | 1.794.223 |
| 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 | - | | | - |
| C) Attivo circolante | 92.373.955 | 570.411 | 1.329.259 | 90.474.284 |
| I. Rimanenze | 52.947.700 | - | 1.329.259 | 51.618.441 |
| 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 |
| II. Crediti | 31.789.294 | 570.411 | - | 31.218.883 |
| 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 |
| III. Attività finanziarie che non costituiscono imm. | 145.291 | - | - | 145.291 |
| 1) partecipazioni in imprese controllate | 100.000 | | | 100.000 |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 45.291 | | | 45.291 |
| IV. Disponibilità liquide | 7.491.670 | - | - | 7.491.670 |
| 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 |
| D) Ratei e risconti | 27.076 | - | - | 27.076 |
| TOTALE ATTIVO | 200.292.497 | 2.142.461 | 265.176 | 202.700.134 |

| STATO PATRIMONIALE- PASSIVO | 31/12/2021 | Correzioni di errore | Riclassifiche | 31/12/2021 "Restated" |
|---|--------------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| A) Patrimonio netto | 27.386.344 | 1.466.694 | - | 25.919.650 |
| I. Capitale | 3.507.125 | | | 3.507.125 |
| 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) Fondi per rischi e oneri | 2.851.991 | - | - | 2.851.991 |
| 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 |
| C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato | 1.861.549 | - | - | 1.861.549 |
| D) Debiti | 51.776.148 | 226.088 | - | 52.002.236 |
| 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 |
| E) Ratei e risconti | 116.416.465 | 3.383.067 | 265.176 | 120.064.708 |
| TOTALE PASSIVO | 200.292.497 | 2.142.461 | 265.176 | 202.700.134 |

| Conto Economico | 31.12.2021 | Correzioni di errore | Riclassifiche | 31/12/2021 "Restated" |
|--|--------------------|----------------------|---------------|-----------------------|
| A) Valore della produzione | 21.078.870 | 1.942.916 | - | 23.021.786 |
| 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) Costi della produzione | 21.385.433 | 1.967.064 | - | 23.352.497 |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.878.643 | | | 1.878.643 |
| 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 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | - 306.563 | - 24.148 | - - | 330.711 |
| C) Proventi ed oneri finanziari | - 719.633 | - | - - | 719.633 |
| 16) altri proventi finanziari | 76.517 | | | 76.517 |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | 796.150 | | | 796.150 |
| Risultato prima delle imposte | - 1.026.196 | - 24.148 | - - | 1.050.344 |
| 20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti e differite | 323.520 | - | - | 323.520 |
| Imposte correnti | 323.520 | | | 323.520 |
| Imposte differite ed anticipate | - | | | - |
| Utile/ (perdita) d'esercizio | - 1.349.716 | - 24.148 | - | 1.373.864 |

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 rinviiati 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 |
| Totale crediti per versamenti dovuti | 11.181 | | 11.181 |

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 |
| <i>Totale</i> | <i>1.020.028</i> | <i>213.757</i> | <i>1.233.785</i> | <i>41.304</i> | <i>-</i> | <i>248.886</i> | <i>1.026.203</i> |

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 |
| <i>Totale</i> | <i>105.066.034</i> | <i>4.093.550</i> | <i>109.159.584</i> | <i>4.364.474</i> | <i>5.629.901</i> | <i>6.648.539</i> | <i>101.245.618</i> |

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 |
| Imprese controllate | 665.639 | - | 144.171 | - | - | - | 809.810 |
| 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 |
| Imprese collegate | 506.799 | -463.556 | 31.119 | - | - | - | 77.362 |
| Fond.ne Fabbrica Talenti (CAS) | 3.000 | - | - | - | 3.000 | - | - |
| Imprese controllanti | 3.000 | - | - | - | 3.000 | - | - |
| TOTALE partecipazioni | 1.178.438 | -463.556 | 175.291 | - | - | - | 887.173 |

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.

| Partecipazioni in imprese controllate | |
|--|---------------------|
| 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 € |
| Totale | 809.810,00 € |

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 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------|-----------|-----------------------------|
| | Imprese controllate | | | |
| 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.

| Partecipazioni in altre imprese | |
|---|--------------------|
| 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 € |
| Totale | 77.362,41 € |

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 Riesposto | 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 Riesposto | 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 |
| Totale Rimanenze | 54.309.798 | 52.947.700 | - 1.329.259 | 51.618.441 | 2.691.357 |

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 Riesposto | 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 Riesposto | 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 |
| Totale | 53.944.937 | 31.789.294 | - 570.411 | 31.218.883 | 22.726.054 |

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 |
| Totale | 1.648.206 | 7.491.670 | - 5.843.464 |

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 |
| Totale | 12.533 | 27.076 | 12.533 |

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 |
| Totale Patrimonio netto | 25.678.773 | 27.386.344 | - 1.466.694 | 25.919.650 | - 240.877 |

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

| | Capitale sociale | Riserva Legale | Riserva Statutaria | Altre riserve | Utili (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 | |
| Totale PN al 31.12.2021 | 3.507.125 | 45.789 | 1.838.631 | 61.073.199 | - 37.728.684 | - 1.349.716 | 27.386.344 |
| - Rettifiche | | | | | 1.442.546 | 24.148 | 1.466.694 |
| Totale PN al 31.12.2021 Riesposto | 3.507.125 | 45.789 | 1.838.631 | 61.073.199 | - 39.171.230 | - 1.373.864 | 25.919.650 |
| 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 |
| Totale PN al 31.12.2022 | 3.507.125 | 45.789 | 1.838.631 | 21.528.607 | - 1.466.694 | 225.315 | 25.678.773 |

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 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| 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 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| 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 |
| Totale | 48.672.435 | 51.776.148 | 226.088 | 52.002.236 | (3.329.801) |

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 | | | | |
| Totale debiti | 10.910.505 | 366.705 | | 11.277.210 |

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 |
| Totale | 23.151.048 | 21.078.870 | - | 1.942.916 | 23.021.786 | 129.262 |

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 |
| Totale | - | 6.071.149 |

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 |
| Totale | 22.045.678 | 21.385.433 | 1.967.064,06 | 23.352.497 | 11.403.958 |

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 |
| Totale | 4.654.620 | 4.532.621 | 121.999 |

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 | | | |
| Totale | (663.942) | (719.633) | 55.691 |

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 |
| Totale | 678.502 |

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 | | | | | | |
| Totale | | | | | 14.560 | 14.560 |

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 |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Imposte correnti: | 220.619 | 323.520 | (102.901) |
| IRES | 78.958 | 323.520 | (244.562) |
| IRAP | 141.661 | | 141.661 |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte relative a esercizi precedenti | | | |
| Imposte differite (anticipate) | (4.506) | | (4.506) |
| IRES | (4.506) | | (4.506) |
| IRAP | | | |
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | | | |
| Totale | 216.113 | 323.520 | (107.407) |

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