

## CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO

Sede in VIA DI CAMPO ROMANO 65 - 00173 ROMA (RM)

### Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

#### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31.12.2024 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 italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

La perdita di esercizio risulta pari a Euro (864.143), con un patrimonio netto totale pari ad Euro 23.612.140.

La perdita dell'anno, nonostante la diminuzione dei costi della produzione, è dovuta principalmente a mancati ricavi derivanti dalla rimodulazione del contratto in essere con la controllata al 100%, società AeA S.p.A.

#### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio il Consorzio ha ricevuto finanziamenti per la realizzazione di opere da parte della Regione Lazio per un ammontare di Euro 45.471.499, accordo per la Coesione, di cui all'art. 1 comma 1, lett. D) del Decreto Legge 19 settembre 2023, n. 124, approvato con Delibera CIPESS n. 21 del 23/04/2024, cofinanziato con risorse FSC 2021 – 20278 a valere sulle annualità 2024-2025-2026 – D.G.R. n. 370 del 30/05/2024 (nota prot. Consindlazio-2024-0009292 del 18/09/2024).

#### 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

Il bilancio chiuso al 31/12/2024 è redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili

OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

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.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

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 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 data di 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**

Con riferimento al rispetto del principio della continuità aziendale, il Consorzio, con nota ris. n. 0004612 acquisita agli atti il 17.04.2025, ha richiesto ed ottenuto un parere professionale dallo Studio Capocchetta consistente nella redazione del Budget di tesoreria per l'esercizio 2025 e per il primo semestre 2026. Da tale documento emerge che i flussi di cassa netti del Consorzio, relativi al periodo in esame, sono positivi a far data dall'Aprile 2025. Alla luce dei dati e delle assunzioni contenuti nel documento, si ritiene di poter concludere che l'Azienda presenta valori di cassa positivi a valere nel tempo e, comunque, a maggior conforto del documento stesso, bisogna evidenziare che ove necessario il Consorzio ha in essere trattative per la cessione di asset non strategici che rafforzano il rispetto della continuità Aziendale.

### **Correzione di errori rilevanti**

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 risponendo 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.

Nell'esercizio in commento non si sono rilevati errori.

### **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

Pertanto, 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, procederebbe 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"*.

### *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 e macchinari     | 15 %           |
| Attrezzature              | 12 %           |
| Mobili e macchine ufficio | 12 %           |
| Autovetture               | 25 %           |
| Impianti specifici        | 12 %           |

### 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 procederebbe 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 tutto il Consorzio o parte di esso);
- 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.

Al 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:

- 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»;
- 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:

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

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

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

### Partecipazioni

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

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

### Crediti

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

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

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

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

L'Ente ha approvato nella riunione del Commissario Straordinario in data 09.05.2025 la nuova policy di valutazione dei crediti: l'obiettivo è quello di assicurare che i crediti siano rappresentati in modo veritiero e corretto, riflettendo l'effettiva recuperabilità degli stessi, nel rispetto del principio della prudenza. A tal fine, si considera il concetto di "*presumibile realizzo*", che implica l'adozione di criteri prudenziali per stimare la parte recuperabile dei crediti, in linea con le disposizioni dell'OIC 15, al fine di riflettere adeguatamente il valore realistico dei crediti stessi. Tale documento è redatto per garantire trasparenza e omogeneità nella gestione ed esposizione dei crediti del Consorzio.

### 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

Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato il principio contabile n. 34 sui ricavi che incorpora le modifiche intervenute a seguito del processo di consultazione. Il principio si rende applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il nuovo principio, oltre a sistematizzare elementi che erano già contenuti in altri standard (principalmente l'OIC 15 "Crediti" e l'OIC 12 "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio"), fornisce indicazioni su fattispecie che non erano precedentemente trattate. L'ambito di applicazione dell'OIC 34 riguarda tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto economico, mentre restano esclusi, le cessioni di azienda, i fitti attivi, i ristorni e i lavori in corso su ordinazione (per cui si continuerà ad applicare l'OIC 23), nonché le transazioni che non hanno finalità di compravendita.

Il modello contabile introdotto dal nuovo principio è articolato nelle seguenti fasi:

- determinare il prezzo complessivo del contratto;
- identificare le unità elementari di contabilizzazione distintamente individuabili contenute nel contratto;
- valorizzare le unità elementari di contabilizzazione;
- rilevare il ricavo quando l'unità elementare di contabilizzazione viene adempiuta dall'entità, tenendo in considerazione il fatto che i servizi potrebbero essere resi non in uno specifico momento, ma anche nel corso di un periodo di tempo.

Si segnala che per la natura del business del Consorzio non sono stati identificati impatti dall'applicazione del nuovo principio.

*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.

### **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.

### **Eventi significativi dell'esercizio**

Come è noto, il Consorzio Industriale del Lazio è un Ente Pubblico Economico, istituito a seguito della fusione dei cinque Consorzi Industriali Regionali, con lo scopo di promuovere lo sviluppo e la competitività del sistema produttivo del Lazio.

La natura di Ente Pubblico Economico obbliga il Consorzio ad operare per il raggiungimento dei propri fini istituzionali secondo principi di efficienza e sostenibilità, adottando logiche gestionali proprie del settore privato, pur perseguendo finalità di interesse pubblico.

Nel corso dell'esercizio 2024 sono state affidate al Consorzio e finanziate dalla Regione Lazio 39 nuove opere pubbliche per un valore totale del finanziamento di Euro 45.471.499. È stato stipulato un nuovo contratto di finanziamento, denominato mutuo chiro bullet, con la Banca Popolare del Cassinate per un importo di Euro 1.300.000

con un tasso di interesse del 7,5% ed un tasso spread del 2%; la scadenza del mutuo chiro bullet è fissata al 13/11/2025.

Nel corso dei primi mesi del 2024 il Consorzio ha subito un pignoramento per € 3.605.441 sui conti correnti BPF, BPC e MPS, a seguito di sentenza del Tribunale di Rieti, n. 599/2023. Si precisa che tale pignoramento deriva dal giudizio intentato dalla società REV Gestione Crediti S.r.l. nei confronti dell'ex Consorzio per lo Sviluppo industriale di Rieti (confluito per fusione nell'attuale Consorzio Industriale del Lazio) a titolo di indennizzo dovuto per la riacquisizione ex art. 63 L448/1998 effettuata con provvedimento n. 83/16 del 04/07/2016. A seguito di attestazione resa dal legale incaricato, si ritiene che il rischio di soccombenza sia meramente possibile e non probabile.

## 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

### Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 536.016             | 700.815             | (164.799)  |

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

|                    | Costi di impianto e ampliamento | Diritti di brevetto industriale | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Costo              | 353.221                         | 63.891                          | 6.164                                         | 1.018.181                          | 1.441.457                           |
| Amm (Fdo amm)      | 353.221                         | 40.615                          | 6.164                                         | 340.642                            | 740.642                             |
| Valore di bilancio | -                               | 23.276                          | -                                             | 677.539                            | 700.815                             |

|                             |   |       |   |         |         |
|-----------------------------|---|-------|---|---------|---------|
| Incrementi                  |   |       |   |         | -       |
| Ammortamento dell'esercizio |   | 6.236 |   | 158.563 | 164.799 |
| Decrementi                  |   |       |   |         | -       |
| Altre variazioni            |   |       |   |         | -       |
| Totale variazioni           | - | 6.236 | - | 158.563 | 164.799 |

|                    |         |        |       |           |           |
|--------------------|---------|--------|-------|-----------|-----------|
| Costo              | 353.221 | 63.891 | 6.164 | 1.018.181 | 1.441.457 |
| Amm (Fdo amm)      | 353.221 | 46.851 | 6.164 | 499.205   | 905.441   |
| Valore di bilancio | -       | 17.040 | -     | 518.976   | 536.016   |

La voce “*altre immobilizzazioni immateriali*” si riferisce principalmente ai costi sostenuti negli anni precedenti relativamente al Piano Regolatore per € 198.788 ed alle spese di progettazione per € 282.404. La variazione dell'esercizio pari ad € 164.799 derivante dalla quota di ammortamento delle “*altre immobilizzazioni immateriali*” per € 158.563 e per € 6.236 è derivante dalla quota di ammortamento dei diritti di brevetto industriale.

### Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 95.432.733          | 99.537.641          | (4.104.908) |

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni i materiali |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------|
| Costo                             | 140.676.896          | 262.472               | 954.949                                | 58.638.838                       | 20.259.933                                    | 220.793.089                         |
| Ammortamenti (Fondo Ammortamento) | 79.528.283           | 251.442               | 854.691                                | 40.621.032                       | -                                             | 121.255.448                         |
| Valore di bilancio                | 61.148.613           | 11.031                | 100.258                                | 18.017.806                       | 20.259.933                                    | 99.537.641                          |

|                                              |             |         |          |             |             |             |
|----------------------------------------------|-------------|---------|----------|-------------|-------------|-------------|
| Incremento per acquisizioni                  | 420.176     |         |          |             | 1.565.989   | 1.986.165   |
| Riclassifiche                                | 2.530.952   |         |          |             | (2.530.952) | -           |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (-) | 921.246     |         |          |             |             | 921.246     |
| Ammortamento dell'esercizio (-)              | 3.542.496   | 6.362   | 75.682   | 1.113.902   |             | 4.738.442   |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio       |             | -       | -        |             |             | -           |
| Altre variazioni                             | 201.694     |         |          |             | (633.079)   | (431.385)   |
| Totale variazioni                            | (1.310.920) | (6.362) | (75.682) | (1.113.902) | (1.598.042) | (4.104.908) |

|                                   |             |         |         |            |            |             |
|-----------------------------------|-------------|---------|---------|------------|------------|-------------|
| Costo                             | 142.706.778 | 262.472 | 954.949 | 58.638.838 | 18.661.891 | 221.224.928 |
| Ammortamenti (Fondo Ammortamento) | 82.869.085  | 257.803 | 930.373 | 41.734.934 | -          | 125.792.195 |
| Valore di bilancio                | 59.837.693  | 4.669   | 24.576  | 16.903.904 | 18.661.891 | 95.432.733  |

La categoria *Terreni e Fabbricati* accoglie i terreni e gli immobili di proprietà del Consorzio: nel corso dell'esercizio, l'incremento pari a € 2.951.128 fa riferimento alla riclassifica in questa voce di tre progetti, uno relativo alla creazione di Isole Ecologiche e due relativi ad Impianti di Trattamento e Depurazione Acque, classificati precedentemente tra le Immobilizzazioni in Corso.

Il decremento pari a € 921.246 è principalmente dovuto all'alienazione di un terreno sito nel territorio della Provincia di Rieti.

La categoria *Immobilizzazioni Materiali in Corso e acconti* accoglie i costi sostenuti per la realizzazione di Opere (Impianto di Depurazione, Ferrovia, Impianti Fognari) che, una volta terminate, resteranno di proprietà del Consorzio: i decrementi del periodo fanno principalmente riferimento alla riclassificazione tra le immobilizzazioni dei progetti “Sistema Bio Colle S.Paolo” per € 981.353, “Progetto Isole Ecologiche” per € 929.277, “Impianto congregazione acqua piovana” per € 620.322. Gli incrementi per acquisizioni fanno principalmente riferimento ai costi sostenuti nel periodo per la realizzazione dei progetti: “Impianto defosforizzazione” € 489.090, “Lavori di ristrutturazione depuratore Anagni” € 486.625, “Lavori adeguamento Depuratore Ceccano” € 328.125.

La categoria *Altre immobilizzazioni materiali* accoglie principalmente Impianti di Depurazione e Bonifica delle Acque, e contiene principalmente il “Depuratore di Aquino” per € 5.811.147, “Depuratore Villa S. Lucia” per € 2.181.121, “Impianto Riutilizzo acque reflue” € 2.534.720, “Impianto depurazione Castel Romano” € 2.148.045.

La variazione pari ad € 1.113.902 è dovuta all’ammortamento dell’esercizio.

### Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.188.566           | 3.193.272           | (4.706)    |

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. 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.

Per le seguenti partecipazioni in imprese controllate o collegate, valutate con il metodo del patrimonio netto si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

| Denominazione                  | 31.12.2023     | Acquisizioni/Sottoscrizione ed aumenti di capitale | Svalutazioni | Cessioni | Riclassifica | Altri Movimenti | 31.12.2024     |
|--------------------------------|----------------|----------------------------------------------------|--------------|----------|--------------|-----------------|----------------|
| Società AeA SpA                | 609.639        |                                                    |              |          |              |                 | 609.639        |
| Roma&PontosConsulting srl(RM)  | 120.000        |                                                    |              |          |              |                 | 120.000        |
| ShippinAirRailMed.srl(GAE)     | 30.000         |                                                    |              |          |              |                 | 30.000         |
| ParcoScientificoTec. (RI)      | 36.000         |                                                    |              |          |              |                 | 36.000         |
| <b>Imprese controllate</b>     | <b>795.639</b> |                                                    |              |          |              |                 | <b>795.639</b> |
| ConsDIQUORAgroPontScarl (GAE)  | 1.000          |                                                    |              |          |              |                 | 1.000          |
| Sabina Universitas (RI)        | 36.743         |                                                    |              |          |              |                 | 36.743         |
| 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            |
| Prom&SviluppoSpa in liq(GAE)   | 119            |                                                    |              |          |              |                 | 119            |
| <b>Imprese collegate</b>       | <b>77.362</b>  |                                                    |              |          |              |                 | <b>77.362</b>  |
| <b>Totale partecipazioni</b>   | <b>873.001</b> |                                                    |              |          |              |                 | <b>873.001</b> |

Nell'assemblea straordinaria del 29/11/2024 della società CAESAR MOSCOW srl (partecipata al 90% dal Consorzio Industriale del Lazio) si è provveduto all'approvazione del Bilancio finale di liquidazione e, in data 16/04/2025, è avvenuta la sua definitiva cancellazione dal Registro delle Imprese. La stessa risulta svalutata nel bilancio al 31/12/2023. In data 18/03/2025 è altresì avvenuta la definitiva cancellazione dal Registro delle Imprese, della società Promozione e Sviluppo Latina srl, partecipata al 1,08% dal Consorzio Industriale del Lazio.

#### Dettaglio delle partecipazioni in imprese Controllate

| Denominazione                 | 31.12.2023     | 31.12.2024     | Variazione |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Società AeA SpA               | 609.639        | 609.639        | -          |
| Roma&PontosConsulting srl(RM) | 120.000        | 120.000        | -          |
| ShippinAirRailMed.srl(GAE)    | 30.000         | 30.000         | -          |
| ParcoScientificoTec. (RI)     | 36.000         | 36.000         | -          |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>795.639</b> | <b>795.639</b> | -          |

#### Confronto tra partecipazioni iscritte al 31.12.2024 e ultimo Patrimonio netto approvato delle società controllate

| Denominazione                 | Quota PN CIL | PN bilancio approvato 2023 | PN % CIL  | Valore partecipazione al 31.12.2024 |
|-------------------------------|--------------|----------------------------|-----------|-------------------------------------|
| Società AeA SpA               | 100%         | 2.578.484                  | 2.578.484 | 609.639                             |
| Roma&PontosConsulting srl(RM) | 100%         | 262.243                    | 286.773   | 120.000                             |
| ShippinAirRailMed.srl(GAE)    | 100%         | 39.461                     | 39.601    | 30.000                              |
| ParcoScientificoTec. (RI)     | 60%          | 93.054                     | 126.245   | 36.000                              |

I patrimoni netti esposti fanno riferimento all'ultimo bilancio approvato disponibile delle società al 31.12.2023; a seguito di interlocuzioni avvenute con gli amministratori delle società, non ci aspettiamo variazioni nei bilanci 2024.

#### Dettaglio delle quote di adesione

| Denominazione                  | 31.12.2023 | 31.12.2024 | Variazione |
|--------------------------------|------------|------------|------------|
| ConsDIQUORAgroPontScarl(GAE)   | 1.000      | 1.000      | -          |
| Sabina Universitas (RI)        | 36.743     | 36.743     | -          |
| 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        | -          |
| Prom&SviluppoSpa in liq(GAE)   | 119        | 119        | -          |

La recuperabilità del valore iscritto è stata confermata da perizia redatta da società di consulenza di primario standing, al 31 dicembre 2022 e da ritenersi ancora valida vista la mancanza di trigger event che ne comporterebbero un update

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

Il valore economico, della partecipazione Roma Pontos Consulting, può essere stimato in euro 199.000.

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

Il valore economico, della partecipazione Shipping Air Mediterranea s.r.l., può essere stimato in euro 39.000.

### AeA S.p.A.

Il valore economico, della partecipazione AeA S.p.A., può essere stimato in un intervallo di valori compreso tra € 1.084.000 ed € 1.934.000.

### Parco Scientifico e tecnologico

Il valore economico, della partecipazione Parco scientifico e Tecnologico, può essere stimato in euro 36.000.

### Variazioni 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                  | 1.888.217                                       |                                               |                                                  |                                                                                | 432.054                           | 2.320.271                    |
| Variazioni nell'esercizio                   |                                                 |                                               |                                                  |                                                                                | (4.706)                           | (4.706)                      |
| Valore di fine esercizio                    | 1.888.217                                       |                                               |                                                  |                                                                                | 427.348                           | 2.315.565                    |
| Quota scadente entro l'esercizio            |                                                 |                                               |                                                  |                                                                                |                                   |                              |
| Quota scadente oltre l'esercizio            | 1.888.217                                       |                                               |                                                  |                                                                                | 427.348                           | 2.315.565                    |
| Di cui di durata residua superiore a 5 anni |                                                 |                                               |                                                  |                                                                                |                                   |                              |

La voce "*crediti verso imprese controllate*" riguarda crediti verso la società AeA S.p.A. e fa riferimento ad una conversione di un credito commerciale registrata nel corso del 2022 al fine di finanziare la società.

La voce "*crediti immobilizzati verso altri*" riguarda depositi cauzionali rilasciati nel corso del 2024.

### Attivo circolante

#### Rimanenze

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 56.627.817          | 54.797.763          | 1.830.054  |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La composizione delle voci è di seguito rappresentata

|                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo         |                            |                           |                          |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati |                            |                           |                          |
| Lavori in corso su ordinazione                  | 2.586.296                  | 770.317                   | 3.356.613                |
| Prodotti finiti e merci                         | 52.211.467                 | 1.059.739                 | 53.271.204               |
| Acconti                                         |                            |                           |                          |
| Totale rimanenze                                | 54.797.763                 | 1.830.054                 | 56.627.817               |

La voce rimanenze è costituita da beni oggetto dell'attività caratteristica del Consorzio, le opere completate o in corso di completamento; esse non rappresentano beni strumentali per l'Ente, che nella realizzazione di tali opere ricopre il ruolo di stazione appaltante, ma saranno oggetto di cessione come previsto dall'oggetto sociale.

La voce prodotti finiti e merci è costituita principalmente da Raccordo Ferroviario 746 per Euro 14.596.012, Strade e Rotatorie per Euro 12.392.947, Opere di Urbanizzazione Primaria per Euro 15.619.246.

La voce Rimanenze prodotti finiti è principalmente formata da strade e rotatorie per Euro 2.980.563.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 83.310.821          | 44.219.524          | 39.091.297 |

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

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante             | 6.454.288                  | (1.793.702)               | 4.660.586                | 4.660.586                        |                                  |                                             |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 588.955                    | 1.260.617                 | 1.849.572                | 1.849.572                        |                                  |                                             |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                 | 392.324                    | (286.974)                 | 105.350                  | 105.350                          |                                  |                                             |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante               | 36.783.957                 | 39.911.356                | 76.695.313               | -                                | 76.695.313                       |                                             |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante                    | 44.219.524                 | 39.091.297                | 83.310.821               | 6.615.508                        | 76.695.313                       |                                             |

I Crediti sono esposti al loro valore nominale rettificato da un fondo svalutazione al fine di adeguarne i medesimi al valore di presumibile realizzo.

L'Ente con riferimento ai crediti con anzianità superiore a 12 mesi, ha scelto di non applicare il metodo del costo ammortizzato, come previsto dall'OIC 15, in quanto come specificato nell'OIC15 par. 35 l'applicazione di tale criterio non produrrebbe effetti rilevanti.

Nessuno dei crediti sopra esposti ha durata superiore ai cinque anni, la maggior parte dei crediti esposti in bilancio ha scadenza a vista o nei 12 mesi.

La voce "crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante" pari a Euro 76.695.313 con un incremento di Euro 39.911.356 (Euro 36.783.957 nel precedente esercizio) è costituita principalmente da: (i) *Crediti vantati verso la Regione Lazio (oggetto di specifica asseverazione)* pari ad Euro 60.667.435, che nel corso dell'esercizio si sono incrementati di € 45.471.499 a seguito delle determinate regionali per il finanziamento di 39 nuove opere; (ii) *Crediti vantati verso Astral* per la realizzazione di opere per € 8.440.642 e (iii) *Crediti verso soci per contributi da incassare* € 1.512.992.

I crediti verso imprese controllate fanno principalmente riferimento alla società AeA S.p.A. per un importo di € 1.813.544.



## Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.315.720           | 2.645.452           | 670.268    |

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali     | 2.637.646                  | 461.374                   | 3.099.020                |
| Assegni                        | 7.765                      | 208.935                   | 216.700                  |
| Denaro e altri valori in cassa | 41                         | (41)                      | 0                        |
| Totale disponibilità liquide   | 2.645.452                  | 670.268                   | 3.315.720                |

La variazione delle disponibilità liquide è prevalentemente riconducibile all'accensione di un nuovo finanziamento, denominato mutuo chiro bullet, con la Banca Popolare del Cassinate per un capitale di € 1.300.000.

Nel corso dei primi mesi del 2024 il Consorzio ha subito un pignoramento per € 3.605.441 sui conti correnti BPF, BPC e MPS, a seguito di sentenza del Tribunale di Rieti, n. 599/2023. Si precisa che tale pignoramento deriva dal giudizio intentato dalla società REV Gestione Crediti S.r.l. nei confronti dell'ex Consorzio per lo Sviluppo industriale di Rieti (confluito per fusione nell'attuale Consorzio Industriale del Lazio) a titolo di indennizzo dovuto per la riacquisizione ex art. 63 L448/1998 effettuata con provvedimento n. 83/16 del 04/07/2016.

Su tale sentenza sono stati avanzati diversi motivi di impugnazione in appello che si ritengono fondati, attualmente all'esito della prima udienza e dell'udienza di precisazione delle conclusioni, il Collegio ha ritenuto di trattenere la causa in decisione, senza ulteriori approfondimenti istruttori.

La possibilità di riforma della sentenza appare pertanto probabile, come confermato dal legale che segue la causa. Come ovvio, ciò determinerebbe l'automatica inefficacia del pignoramento per l'intera somma.

In data 24/03/2025 è stato notificato al Consorzio atto di pignoramento presso terzi da parte della società Italia Opere Spa (già Preneste Appalti srl) per l'importo complessivo di € 2.831.397,96 a titolo di sorte capitale incrementata dalla rivalutazione monetaria, come prevista in sentenza, spese legali liquidate in sentenza, spese di precetto e interessi moratori calcolati fino alla data di notifica dell'atto di precetto oltre ulteriori spese e interessi moratori maturati e maturandi sulla sorte capitale fino all'effettivo soddisfo.

Italia Opere ha inteso procedere all'esecuzione forzata di tutte le somme dovute per un importo complessivo pari ad € 4.247.096,64 (proprio credito di € 2.831.397,96 aumentato della metà ai sensi dell'art. 546 c.p.c) nei confronti della BPC, Intesa San Paolo, Comune di Roma Capitale, CCIAA di Roma, Comune di Frosinone, CCIAA FR\_LT.

## Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 114.827             | 105.661             | 9.166      |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 23.612.140          | 24.476.283          | (864.143)  |

La variazione del Patrimonio netto di € 864.143 è unicamente imputabile alla perdita di esercizio.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                                                         | 3.507.125                  |                                                      |                    |                  |            |               |                       | 3.507.125                |
| Riserva da sovrapprezzo azioni                                   |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserve di rivalutazione                                         |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva legale                                                   | 57.055                     |                                                      |                    |                  |            |               |                       | 57.055                   |
| Riserve statutarie                                               | 1.838.631                  |                                                      |                    |                  |            |               |                       | 1.838.631                |
| Riserva straordinaria                                            | 214.049                    |                                                      |                    |                  |            |               |                       | 214.049                  |
| Varie altre riserve                                              | 21.431.827                 |                                                      |                    |                  |            |               |                       | 21.431.827               |
| Totale altre riserve                                             | 21.645.876                 |                                                      |                    |                  |            |               |                       | 21.645.876               |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Utili/Perdite portati a nuovo                                    | (1.466.694)                |                                                      | (1.105.710)        |                  |            |               |                       | (2.572.404)              |
| Utile/Perdita dell'esercizio                                     | (1.105.710)                |                                                      | (1.105.710)        |                  |            |               | (864.143)             | (864.143)                |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Totale Patrimonio Netto                                          | 24.476.283                 |                                                      |                    |                  |            |               | (864.143)             | 23.612.140               |

### 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   | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|--------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                      |           |                  |                              |                   | per copertura perdite                                                | per altre ragioni |
| Capitale                             | 3.507.125 |                  | B                            |                   |                                                                      |                   |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni |           |                  | A,B,C,D                      |                   |                                                                      |                   |
| Riserve di rivalutazione             |           |                  | A,B                          |                   |                                                                      |                   |
| Riserva legale                       | 57.055    |                  | A,B                          |                   |                                                                      |                   |
| Riserve statutarie                   | 1.838.631 |                  | A,B,C,D                      |                   |                                                                      |                   |
| <b>Altre riserve</b>                 |           |                  |                              |                   |                                                                      |                   |

|                                                    |             |  |         |  |  |  |
|----------------------------------------------------|-------------|--|---------|--|--|--|
| Riserva straordinaria                              | 214.049     |  | A,B,C,D |  |  |  |
|                                                    |             |  |         |  |  |  |
| Varie altre riserve                                | 21.431.827  |  |         |  |  |  |
| Totale altre riserve                               | 21.645.876  |  |         |  |  |  |
| Utili portati a nuovo                              | (2.572.404) |  | A,B,C,D |  |  |  |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio |             |  | A,B,C,D |  |  |  |
| Totale                                             | 24.476.283  |  |         |  |  |  |
| Quota non distribuibile                            |             |  |         |  |  |  |
| Residua quota distribuibile                        |             |  |         |  |  |  |

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

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

|                                                | Capitale Sociale | Riserva legale | Riserve statutarie | Riserve straordinarie | Varie altre riserve | Utili/perdite di esercizi precedenti | Risultato d'esercizio | Totale     |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------|
| <b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>    | 3.507.125        | 45.789         | 1.838.631          |                       | 21.528.607          | (1.466.694)                          | 225.315               | 25.678.773 |
| altre destinazioni/variazioni                  |                  | 11.266         |                    | 214.049               | (96.779)            |                                      | (225.315)             |            |
| Risultato dell'esercizio precedente            |                  |                |                    |                       |                     |                                      | (1.105.710)           |            |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b> | 3.507.125        | 57.055         | 1.838.631          | 214.049               | 21.431.828          | (1.466.694)                          | (1.105.710)           | 24.476.283 |
| Risultato dell'esercizio corrente              |                  |                |                    |                       | (1)                 |                                      | (864.143)             |            |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>   | 3.507.125        | 57.055         | 1.838.631          | 214.049               | 21.431.827          | (2.572.404)                          | (864.143)             | 23.612.140 |

### Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.479.216           | 3.172.793           | (693.577)  |

La voce è composta come di seguito:

|                                  | 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       | 35.922                                                | 315.651                           |                                       | 2.821.220   | 3.172.793                       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                                                       |                                   |                                       |             |                                 |

|                               |        |          |  |           |           |
|-------------------------------|--------|----------|--|-----------|-----------|
| Accantonamento nell'esercizio |        |          |  |           |           |
| Utilizzo nell'esercizio       |        | 48.648   |  | 644.929   | 693.577   |
| Altre variazioni              |        |          |  |           |           |
| Totale variazioni             |        | (48.648) |  | (644.929) | (693.577) |
| Valore di fine esercizio      | 35.922 | 267.003  |  | 2.176.291 | 2.479.216 |

La voce *Altri fondi*, al 31/12/2024, pari a € 2.176.291 risulta così composta:

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Fondo rischi per Controversie Legali | 2.135.273        |
| Altri Fondi                          | 41.018           |
| <b>Totale altri fondi</b>            | <b>2.176.291</b> |

Il fondo rischi per controversie legali è stato istituito per far fronte a potenziali passività future; il fondo costituito è in linea con le previsioni sulle evoluzioni dei contenziosi effettuati dai legali che seguono le cause.

In merito, la stessa afferisce: (i) per € 790.864 all'ex consorzio ASI di Frosinone e (ii) per circa €1.245.800 all'ex consorzio di Rieti.

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.347.513           | 2.503.347           | (155.834)  |

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 2.503.347                                          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio    | 203.365                                            |
| Utilizzo nell'esercizio          | (350.473)                                          |
| Altre variazioni                 | (8.727)                                            |
| <b>Totale variazioni</b>         | <b>(155.834)</b>                                   |
| Valore di fine esercizio         | 2.347.513                                          |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

#### Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 43.657.918          | 47.082.012          | (3.424.094) |

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

|                                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Obbligazioni                                                    |                            |                           |                          |                                  |                                  |                                             |
| Obbligazioni convertibili                                       |                            |                           |                          |                                  |                                  |                                             |
| Debiti verso soci per finanziamenti                             |                            |                           |                          |                                  |                                  |                                             |
| Debiti verso banche                                             | 18.976.224                 | (786.109)                 | 18.190.115               | 4.789.239                        | 13.400.876                       |                                             |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | 11.905.674                 | (1.089.036)               | 10.816.638               | 125.962                          | 10.690.676                       |                                             |
| Acconti                                                         | 1.895.109                  | (735.761)                 | 1.159.348                | 1.159.348                        |                                  |                                             |
| Debiti verso fornitori                                          | 5.381.222                  | (51.946)                  | 5.329.276                | 5.329.276                        |                                  |                                             |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       |                            |                           |                          |                                  |                                  |                                             |
| Debiti verso imprese controllate                                | 544.639                    | (194.639)                 | 350.000                  |                                  | 350.000                          |                                             |
| Debiti verso imprese collegate                                  |                            |                           |                          |                                  |                                  |                                             |
| Debiti verso controllanti                                       |                            |                           |                          |                                  |                                  |                                             |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                            |                           |                          |                                  |                                  |                                             |
| Debiti tributari                                                | 1.857.901                  | 118.536                   | 1.976.437                | 1.976.437                        |                                  |                                             |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 318.302                    | (31.908)                  | 286.394                  | 286.394                          |                                  |                                             |
| Altri debiti                                                    | 6.202.941                  | (653.231)                 | 5.549.710                | 5.549.710                        |                                  |                                             |
| Totale debiti                                                   | 47.082.012                 | (3.424.094)               | 43.657.918               | 19.216.366                       | 24.441.552                       |                                             |

La voce *Debiti verso banche* è composta sia dai mutui in essere per € 13.400.876 che dall'utilizzo dei fidi per € 4.789.240. Nel corso dell'esercizio è stato acceso un nuovo finanziamento, denominato mutuo chiro bullet, per € 1.300.000. Ad oggi i piani di ammortamento relativi ai mutui sono correttamente rispettati dal Consorzio e non risultano rate scadute e non pagate. Complessivamente la voce subisce un decremento di € 786.109 dovuto all'effetto congiunto dei rimborsi e dei nuovi finanziamenti.

La voce *Debiti verso altri finanziatori* riguarda i debiti che il consorzio ha nei confronti della Regione Lazio che nel corso dell'esercizio ha subito un decremento per € 1.089.036.

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

La voce *Debiti verso fornitori* ha subito un decremento di € 51.537 ed è relativo agli acquisti di beni e servizi relativi all'attività operativa del Consorzio, la diminuzione è ascrivibile ad una razionalizzazione sui costi.

La voce *Debiti verso imprese controllate* accoglie unicamente i debiti verso la partecipata AEA S.p.A. (€ 350.000) che hanno subito un decremento di € 194.639 nel corso dell'esercizio, relativi ad incassi ricevuti dalla stessa.

La voce *Debiti tributari* al 31.12.2024 ammonta ad € 1.976.437. Accoglie debiti IVA per € 622.414 di cui € 101.100 di Iva Split Payment, € 273.455 (€ 303.547 nel precedente esercizio) relativi all'ex consorzio di Rieti ed € 16.999 (€16.999 nel precedente esercizio) relativi all'ex consorzio di Gaeta. Nel corso dell'esercizio è stato rilevato il debito TARI per € 472.779 di cui € 446.146 derivanti da un avviso di accertamento per imposta TARI relativo alle annualità 2016 – 2019 relativi all'ex consorzio di Rieti ed € 26.633 relativi all'ex consorzio di Roma-Latina.

La voce *Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* ha subito un decremento di € 31.908 nel corso dell'esercizio.

La voce *Altri Debiti comprende* principalmente i debiti per depositi cauzionali e debiti verso il personale per competenze differite.

Il criterio del costo ammortizzato ai sensi dell'OIC 19 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.

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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 non assistiti da garanzie reali | Totale     |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|------------|
|                                                                 | 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                                             | 13.217.523                         | 183.353                   |                                        | 13.400.876                                | 4.789.239                              | 18.190.115 |
| Debiti verso altri finanziatori                                 |                                    |                           |                                        |                                           | 10.816.638                             | 10.816.638 |
| Acconti                                                         |                                    |                           |                                        |                                           | 1.159.348                              | 1.159.348  |
| Debiti verso fornitori                                          |                                    |                           |                                        |                                           | 5.329.276                              | 5.329.276  |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       |                                    |                           |                                        |                                           |                                        |            |
| Debiti verso imprese controllate                                |                                    |                           |                                        |                                           | 350.000                                | 350.000    |
| Debiti verso imprese collegate                                  |                                    |                           |                                        |                                           |                                        |            |
| Debiti verso controllanti                                       |                                    |                           |                                        |                                           |                                        |            |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                                    |                           |                                        |                                           |                                        |            |
| Debiti tributari                                                |                                    |                           |                                        |                                           | 1.976.437                              | 1.976.437  |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      |                                    |                           |                                        |                                           | 286.394                                | 286.394    |
| Altri debiti                                                    |                                    |                           |                                        |                                           | 5.549.710                              | 5.549.710  |
| Totale debiti                                                   | 13.217.523                         | 183.353                   |                                        | 13.400.876                                | 30.257.042                             | 43.657.918 |

## Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 170.440.894         | 127.976.874         | 42.464.020 |

La voce è composta prevalentemente da risconti passivi ed è caratteristica del Consorzio. I risconti passivi vengono iscritti in bilancio al momento della ricezione dei finanziamenti destinati alla realizzazione di opere, sia proprie che di terzi. La variazione in aumento di € 42.464.020 è principalmente dovuta alle Determine Regionali relative al finanziamento di 39 nuove opere.

Di seguito viene riportata una tabella del valore dei risconti per tipologia di opera.

| Tipologia Opera           | 31.12.2024         |
|---------------------------|--------------------|
| Risconti Immobilizzazioni | 65.043.991         |
| Risconti Rimanenze        | 59.925.404         |
| Risconti Nuove Opere      | 45.471.499         |
| <b>Totale</b>             | <b>170.440.894</b> |

## Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 17.314.925          | 20.094.424          | (2.779.499) |

La voce è composta come di seguito:

| Descrizione                                    | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Variazioni         |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni                   | 4.319.532         | 3.821.927         | 497.605            |
| Variazioni rimanenze prodotti                  | 1.059.738         | 6.093.328         | (5.033.590)        |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione      | 770.317           | (3.526.117)       | 4.296.434          |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | -                 | -                 | -                  |
| Altri ricavi e proventi                        | 11.165.338        | 13.705.286        | (2.539.948)        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>17.314.925</b> | <b>20.094.424</b> | <b>(2.779.499)</b> |

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Nella voce *Ricavi vendite e prestazioni* sono iscritti i ricavi derivanti da fitti e locazioni e i ricavi derivanti dalle assegnazioni delle aree. L'incremento di € 497.605 deriva dal maggior numero di assegnazioni nell'esercizio.

| Categoria di attività        | Valore esercizio corrente |
|------------------------------|---------------------------|
| Ricavi per assegnazione aree | 1.752.753                 |
| Ricavi fitti e locazioni     | 2.566.779                 |
| <b>Totale</b>                | <b>4.319.532</b>          |

Nella voce *altri ricavi e proventi* sono iscritti i contributi che hanno, per il Consorzio, carattere di ricorrenza e che derivano, prevalentemente, da importi riconosciuti dalla Regione Lazio e dalle quote dei soci. Il decremento della voce per € 2.539.947 è legato principalmente alla riduzione del conto *Ricavi contributo in conto impianti*, che accoglie i rilasci dei risconti passivi associati ai progetti, che sono progressivamente imputati a conto economico in misura proporzionale della quota di ammortamento del progetto finanziato.

I ricavi sono tutti realizzati con controparti italiane.

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 16.654.454          | 19.855.952          | (3.201.498) |

La voce è così composta:

| Descrizione                               | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Variazioni         |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 21.319            | 24.275            | (2.956)            |
| Servizi                                   | 5.449.258         | 7.629.994         | (2.180.736)        |
| Godimento di beni di terzi                | 36.881            | 43.041            | (6.160)            |
| Salari e stipendi                         | 2.457.657         | 2.597.380         | (139.723)          |
| Oneri sociali                             | 740.442           | 717.991           | 22.451             |
| Trattamento di fine rapporto              | 203.365           | 228.212           | (24.847)           |
| Trattamento quiescenza e simili           |                   |                   | -                  |
| Altri costi del personale                 | 164.590           | 125.903           | 38.687             |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 164.799           | 154.397           | 10.402             |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 4.536.748         | 6.282.140         | (1.745.392)        |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni |                   | 83.564            | (83.564)           |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    | 121.808           |                   | 121.808            |
| Variazione rimanenze materie prime        |                   |                   | -                  |
| Accantonamento per rischi                 |                   |                   | -                  |
| Altri accantonamenti                      |                   |                   | -                  |
| Oneri diversi di gestione                 | 2.757.587         | 1.969.055         | 788.532            |
| <b>Totale</b>                             | <b>16.654.454</b> | <b>19.855.952</b> | <b>(3.201.498)</b> |



La voce *costi per servizi pari a Euro 5.449.258* è principalmente composta da: (i) *Utenze* per circa € 1 milione; (ii) *manutenzioni* per € 602.366; (iii) *consulenze* per € 657.573; (iv) *spese legali e notarili* per € 617.245; (v) *assicurazioni* per € 145.683; (vi) *compensi agli ex amministratori* per € 63.980; (vii) *emolumenti del collegio sindacale* per € 96.660; (viii) *spese di promozione e marketing* per € 80.928.

La variazione rispetto al precedente esercizio pari a € (2.180.736) è principalmente dovuta (i) minori costi per compenso amministratori (in diminuzione di € 391.500 rispetto al precedente esercizio), (ii) Minori costi di manutenzione (in diminuzione di € 532.478 rispetto al precedente esercizio), (iii) minori costi per lavorazioni presso terzi (in diminuzione di € 511.241 rispetto al precedente esercizio).

La voce *costi per il personale* è composta come di seguito:

| Descrizione                  | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Variazioni       |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Salari e stipendi            | 2.457.657        | 2.597.380        | (139.723)        |
| Oneri sociali                | 740.442          | 717.991          | 22.451           |
| Trattamento di fine rapporto | 203.365          | 228.212          | (24.847)         |
| Altri costi del personale    | 164.590          | 125.903          | 38.687           |
| <b>Totale</b>                | <b>3.566.054</b> | <b>3.669.486</b> | <b>(103.432)</b> |

La voce *ammortamenti e svalutazioni* per il 2024 è rappresentata da ammortamenti per € 4.701.547 e da svalutazioni di crediti per € 121.808. La svalutazione si riferisce a crediti nel corso dell'esercizio identificati come non recuperabili.

La voce Salari e stipendi che si decrementa rispetto al precedente esercizio di Euro 139.723 è dovuta al pensionamento di un dirigente e cinque impiegati nel corso dell'esercizio.

#### Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (1.437.835)         | (1.278.973)         | (158.862)  |

La voce è composta come di seguito:

| Descrizione                                | 31/12/2024         | 31/12/2023         | Variazioni       |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Da partecipazione                          |                    |                    |                  |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni |                    |                    |                  |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni  |                    |                    |                  |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante  |                    |                    |                  |
| Proventi diversi dai precedenti            | 27.839             | 4.469              | 23.370           |
| (Interessi e altri oneri finanziari)       | (1.465.674)        | (1.283.442)        | (182.232)        |
| Utili (perdite) su cambi                   |                    |                    |                  |
| <b>Totale</b>                              | <b>(1.437.835)</b> | <b>(1.278.973)</b> | <b>(158.862)</b> |

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

|                     | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 1.241.063                          |
| Altri               | 224.611                            |
| <b>Totale</b>       | <b>1.465.674</b>                   |

### Altri proventi finanziari

| Descrizione                      | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre         | Totale        |
|----------------------------------|-------------|-----------|--------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Interessi su obbligazioni        |             |           |              |                                                    |               |               |
| Interessi su titoli              |             |           |              |                                                    |               |               |
| Interessi bancari e postali      |             |           |              |                                                    | 658           | 658           |
| Interessi su finanziamenti       |             |           |              |                                                    |               |               |
| Interessi su crediti commerciali |             |           |              |                                                    |               |               |
| Altri proventi                   |             |           |              |                                                    | 27.182        | 27.182        |
| Arrotondamento                   |             |           |              |                                                    | (1)           | (1)           |
| <b>Totale</b>                    |             |           |              |                                                    | <b>27.839</b> | <b>27.839</b> |

### Svalutazioni

| Descrizione                                                        | 31/12/2024 | 31/12/2023    | Variazioni      |
|--------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------------|
| Di partecipazioni                                                  | -          | 14.171        | (14.171)        |
| Di immobilizzazioni finanziarie                                    |            |               | -               |
| Di titoli iscritti nell'attivo circolante                          |            |               | -               |
| Di strumenti finanziari derivati                                   |            |               | -               |
| Crediti                                                            |            |               |                 |
| Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria |            |               | -               |
| <b>Totale</b>                                                      |            | <b>14.171</b> | <b>(14.171)</b> |

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 86.779              | 51.038              | 35.741     |

Di seguito il dettaglio:

| Imposte                                                                                    | Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>Imposte correnti:</b>                                                                   | 86.779              | 51.038              | 35.741        |
| IRES                                                                                       | 11.429              | -                   | 11.429        |
| IRAP                                                                                       | 75.350              | 51.038              | 24.312        |
| Imposte sostitutive                                                                        |                     |                     | -             |
| <b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>                                              |                     |                     | -             |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b>                                                      |                     |                     | -             |
| IRES                                                                                       |                     |                     | -             |
| IRAP                                                                                       |                     |                     | -             |
| <b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b> |                     |                     | -             |
| <b>Totale</b>                                                                              | <b>86.779</b>       | <b>51.038</b>       | <b>35.741</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

## 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  | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|-----------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 4          | 5          | (1)        |
| Quadri    | 15         | 15         | -          |
| Impiegati | 28         | 33         | (5)        |
| Operai    | 2          | 2          | -          |
| Altri     |            |            |            |
| Totale    | 49         | 55         | (6)        |

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

|                                                                 | Commissario | Sindaci |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Compensi                                                        | 63.980      | 96.660  |
| Anticipazioni                                                   |             |         |
| Crediti                                                         |             |         |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate |             |         |

### Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel mese di febbraio 2025 è stata finalizzata la cessione di un sito dismesso situato presso il territorio del comune di Frosinone (FR) per complessivi Euro 2.135.00 a Compagnia Generale Tecnocompostaggi C.G.T..

Sono attualmente in corso trattative per la cessione di un sito ferroviario situato presso il comune di Piedimonte San Germano (FR), con Ferrovie dello Stato.

Il Commissario Straordinario ha approvato in data 09.05.2025 la nuova policy di valutazione dei crediti: l'obiettivo è quello di assicurare che i crediti siano rappresentati in modo veritiero e corretto, riflettendo l'effettiva recuperabilità degli stessi, nel rispetto del principio della prudenza. A tal fine, si considera il concetto di "presumibile realizzo", che implica l'adozione di criteri prudenziali per stimare la parte recuperabile dei crediti, in linea con le disposizioni dell'OIC 15, al fine di riflettere adeguatamente il valore realistico dei crediti stessi. Tale documento è redatto per garantire trasparenza e omogeneità nella gestione ed esposizione dei crediti del Consorzio.

In data 24/02/2025 veniva notificata al Consorzio la sentenza n. 2700/2025 del Tribunale di Roma Sez.Spec.Imprese, nella quale il Giudice condannava il Consorzio Industriale al pagamento in favore della Soc. attrice Italia Opere Spa per € 2.788.647,80 relativa a lavori inerenti il contratto di appalto risalente al 2008 (Consorzio di Rieti), per la realizzazione di opere stradali presso Passo Corese, comune di Fara in Sabina.

Il contenzioso è stato generato dalle divergenze nel calcolo delle riserve n. 1, 4 e 5 legate all'appalto di lavori relativi alla Realizzazione della Bretella di raccordo tra la SS n. 4/dir "Via Salaria" e la SR 313 "di Passo Corese" e costruzione di rami di accesso alla stazione ferroviaria di "Fara Sabina – Montelibretti", ha portato Italia Opere a richiedere maggiori importi.

Con determinazione commissariale n. 4 del 17/03/2025, il Consorzio nominava un proprio legale di fiducia, che in data 24/03/2025 provvedeva a presentare ricorso presso la Corte di Appello di Roma alla Sentenza n. 200/2025 contro la società Italia Opere.

Contestualmente nel ricorso presentato dal legale del Consorzio, riguardo la condanna, veniva richiesta anche la sospensione della citata sentenza.

L'udienza veniva fissata per il giorno 08/07/2025 presso la Corte di Appello di Roma in materia di Impresa. La Italia Opere Spa nelle more notificava atto di precetto nonché verbale di pignoramento presso terzi in relazione alla indicata sentenza con importo complessivo di € 4.247.096,64 nei confronti della BPC, Intesa San Paolo, Comune di Roma Capitale, CCIAA di Roma, Comune di Frosinone, CCIAA FR\_LT, con fissazione di udienza per il giorno 08/09/2025.

Il Consorzio allo stato attuale, anche a seguito di incontri e riunioni con controparte, ritiene di poter ottenere una decisione favorevole al termine del contenzioso; come da opinione professionale resa dal legale incaricato si ritiene che il rischio di soccombenza sia meramente possibile e non probabile.

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

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

| <b>Risultato d'esercizio al 31/12/2024</b> | <b>Euro</b> | <b>(864.143)</b> |
|--------------------------------------------|-------------|------------------|
| 5% (20%) a riserva legale                  | Euro        |                  |
| a riserva straordinaria                    | Euro        |                  |
| a dividendo                                | Euro        |                  |
| Rinvio a nuovo                             | Euro        | <b>864.143</b>   |

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.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
Prof. Raffaele Trequattrini