

CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE

Sede in PIAZZA DE GASPERI, 1 - PALAZZO MUNICIPALE - 03043 CASSINO (FR)

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2017

Premessa

Signori Consorziati,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 4.295,00.

Attività svolte

Il COSILAM, Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale, Ente Pubblico Economico, costituito con le procedure di cui all'art. 36 della Legge n. 317 del 1991 e Legge Regionale 13/1997 e D.P.G.R. n. 435/03, come ben sapete, ha come scopo la promozione dell'industrializzazione e dell'insediamento di attività commerciali, artigianali, turistiche, culturali, agricole e l'incremento di servizi nell'ambito territoriale di competenza. Tali finalità sono dettagliate e specificate nello Statuto Consortile approvato con D.G.R. n. 1262 del 17 dicembre 2004 e pubblicato sul supplemento ordinario n. 8 al bollettino ufficiale n. 2 del 20 gennaio 2005.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

In data 11 gennaio 2017 è stato sottoscritto, tra COSILAM e la società AeA srl, con sede in Rieti via dell'Elettronica snc, .P.Iva, codice fiscale e numero di iscrizione al Registro Imprese di Rieti 00950990572, il contratto di affidamento *in-house providing*, per 15 anni, del servizio di conduzione e manutenzione degli impianti di depurazione e delle stazioni di sollevamento del COSILAM (repertorio n. 7246 raccolta n. 21144 Notaio Piacitelli in Frosinone): per effetto dell'accordo di collaborazione siglato tra le parti in data 11/01/2017 il Cosilam entra nel capitale sociale della medesima società.

Il corrispettivo annuo per i servizi di gestione, conduzione e manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti e delle reti (*art. 4 contratto*) è stabilito in € 1.680.000,00 annui oltre iva di legge con possibilità di rivalutazione a decorrere dal 2019 in ragione annua del 1,5%. Limitatamente al primo anno il predetto importo è ridotto ad € 1.600.000.

L'art. 15 del contratto ha regolamentato l'assunzione, alle dipendenze di AeA srl, mediante la cessione individuale dei contratti di lavoro, del personale, consistente in n. 8 unità, impiegato dal Cosilam per la conduzione e gestione diretta dei servizi. Il Cedente e il Cessionario dopo aver adempiuto all'obbligo di informazione nei confronti delle relative rappresentanze sindacali unitarie, hanno garantito il mantenimento dei livelli occupazionali con adeguamento dell'inquadramento individuale dei lavoratori ceduti.

La stima dell'effetto di tale operazione sulla situazione economico finanziaria dell'Ente è di un notevole risparmio sui costi di gestione desumibili dalla "*Relazione illustrativa delle ragioni e della sussistenza dei requisiti per l'affidamento in house*" allegata alla delibera CDA n. 3 del 05/01/2017, mentre l'effetto patrimoniale è limitato in quanto gli Impianti, seppur gestiti da società esterna, rimangono di proprietà (art 2427, 22 quater).

In ultimo, unitamente all'affidamento *in house*, in data 01/02/2017, tra l'Ente Cosilam e la società AeA srl è stato stipulato un contratto di anni 15 per la gestione delle attività conto terzi di trattamento di reflui liquidi non condottati presso l'impianto di depurazione di Villa Santa Lucia: in forza di tale contratto la società AeA

srl è delegata a svolgere in nome e per conto del Cosilam le attività commerciali finalizzate all'acquisizione dei clienti e delle commesse necessarie per il pieno utilizzo delle capacità di trattamento dell'impianto. Per tale attività verrà riconosciuta al Cosilam una quota fissa di € 75.000,00 annui ed ulteriori € 2,00 per ogni tonnellata di refluo effettivamente conferito presso l'impianto di trattamento.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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).

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

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

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento devono essere ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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.

Nell'anno 2017 sono state completate le opere infrastrutturali indicate di seguito nel dettaglio:

| | |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| a) Completamento opere infrastrutturali – rotatoria Castrocielo | € 621.114,81 |
| b) Completamento opere infrastrutturali – rotatoria Aquino | € 563.944,19 |

Nel Bilancio in commento al 31.12.2017 gli importi di cui alle lettere a) b) vengono considerati contributi ricevuti per la realizzazione di opere infrastrutturali di durata indeterminata: non sono ritenute soggette ad ammortamento.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, non viene applicato il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 6 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoiazione del debito.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale presumibile di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, non viene applicato il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. **I contributi in conto impianti** erogati dalla Regione Lazio per la realizzazione dell'Impianto di Depurazione di Villa Santa Lucia, della rete fognaria, della rete Wi – Fi, dell'immobile denominato Polo Logistico, **concorrono** a formare il reddito d'impresa nello stesso modo in cui concorrono a formare il risultato economico civilistico. Infatti **i contributi sono stati contabilizzati come ricavi anticipati da riscontare**: in questo caso concorrono a formare il reddito d'impresa (contabilmente con la voce *Ricavi Contr. c/Impianti*) in stretta correlazione con il processo di ammortamento del bene cui il contributo è collegato ed in misura proporzionalmente corrispondente alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

Nello specifico non esistono rimanenze di magazzino.

Partecipazioni

Le partecipazioni, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Si riporta al paragrafo "*Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio*" per la descrizione della partecipazione nella società AeA srl.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Il Codice Civile non prevede una classificazione specifica (ad eccezioni delle garanzie prestate) mentre per i principi contabili, in base al principio generale della chiarezza, deve essere formulata una ripartizione in tre categorie:

- 1) Rischi;
- 2) Impegni;
- 3) Beni di terzi

L'OIC 22 riporta alcuni esempi inerenti i rischi assunti dall'impresa che dovrebbero essere indicati nei conti d'ordine ma che si è ritenuto sufficiente indicare in Nota Integrativa: nel caso del Cosilam, esclusivamente, le cessioni di credito con clausola "*prosolvendo*". Determinano una situazione di rischio per il cedente che, quale obbligato in via di regresso, potrebbe essere chiamato a pagare in caso di insolvenza del debitore ceduto.

Contratti di cessione del credito

La Banca Popolare del Frusinate con sede in Frosinone Piazzale De Mattheis n. 55 ha concesso in data 19/11/2015 notaio Labate in Sora repertorio n. 343.635 una linea di credito per anticipo fatture sino a concorrenza dell'importo di € 750.000,00 con validità "salvo revoca".

Nell'esercizio 01/01/2017 – 31/12/2017 il Cosilam ha effettuato la cessione delle seguenti fatture:

| Fatture Cedute | Importo | Data di incasso |
|-----------------------|------------|-----------------|
| n. 13 del 31/01/2017 | 51.247,91 | 13.03.2017 |
| n. 14 del 31/01/2017 | 151.918,55 | 05.04.2017 |
| n. 30 del 28/02/2017 | 43.389,00 | 10.04.2017 |
| n. 31 del 28/02/2017 | 142.319,10 | 05.05.2017 |
| n. 48 del 31/03/2017 | 54.460,86 | 12.05.2017 |
| n. 49 del 31/03/2017 | 158.969,90 | 06.06.2017 |
| n. 63 del 30/04/2017 | 39.343,11 | 19.06.2017 |
| n. 64 del 30/04/2017 | 168.325,60 | 06.07.2017 |
| n. 70 del 31/05/2017 | 43.463,54 | 07.07.2017 |
| n. 69 del 31/05/2017 | 156.852,96 | 09.08.2017 |
| n. 77 del 30/06/2017 | 152.567,83 | 12.09.2017 |
| n. 78 del 30/06/2017 | 54.035,02 | 08.08.2017 |
| n. 95 del 31/07/2017 | 164.450,39 | 06.10.2017 |
| n. 96 del 31/07/2017 | 42.838,06 | 11.09.2017 |
| n. 104 del 31/08/2017 | 121.957,06 | 07.11.2017 |
| n. 105 del 31/08/2017 | 14.333,00 | 06.10.2017 |
| n. 115 del 29/09/2017 | 145.116,07 | 11.12.2017 |
| n. 116 del 29/09/2017 | 43.502,56 | 13.11.2017 |
| n. 134 del 31/10/2017 | 139.559,46 | 08.01.2018 |
| n. 135 del 31/10/2017 | 31.587,02 | 11/12/2017 |
| n. 150 del 30/11/2017 | 142.462,95 | 06/02/2018 |
| n. 151 del 30/11/2017 | 38.206,40 | 16/01/2018 |
| n. 171 del 29/12/2017 | 122.146,29 | 09/03/2018 |
| n. 172 del 29/12/2017 | 21.346,44 | 09/03/2018 |

Il ricorso alle operazioni di cessione del credito è stato necessario per far fronte alla situazione di rigidità finanziaria che ancora ha caratterizzato la gestione dell'Ente nell'anno 2017. Situazione finanziaria che si prevede in miglioramento a fronte degli accordi transattivi raggiunti con i fornitori, che consentiranno un risparmio la cui manifestazione finanziaria si avrà nel corso dell'anno 2018, ma anche in seguito agli effetti positivi derivanti dalla gestione *in house* degli impianti di depurazione di proprietà dell'Ente.

Garanzie reali

Riguardano esclusivamente le ipoteche sugli immobili di proprietà concesse in occasione della stipula dei mutui in essere con la Banca Popolare del Cassinate e del Frusinate. In questo caso il bene gravato da pegno o ipoteca è assoggettato al rischio di esproprio. Tale circostanza non costituisce motivo di iscrizione nei conti d'ordine, in quanto il bene rimane iscritto al suo valore nell'attivo mentre il debito è iscritto nel passivo dello stato patrimoniale ed è segnalato nella presente nota integrativa (art. 2427 numero 9 codice civile). Il principio contabile rileva che è opportuno dare una adeguata informativa in Nota Integrativa a commento della voce dell'attivo alla quale il bene (gravato da pegno o ipoteca) appartiene.

| Mutui | Importo originario | Garanzie reali |
|---------------------------|--------------------|------------------------------|
| BPF Impianto fotovoltaico | 1.300.000 | Ipoteca 1° su Capannone Polo |
| BPC Consolidamento | 4.300.000 | Ipoteca 4° su Capannone Polo |
| BPC Bacino Equalizzazione | 550.000 | Ipoteca 3° su Capannone Polo |

Debito residuo Mutuo BPF alla data del 31/12/2017 € 1.010.853,55;

Debito residuo Mutuo Consolidamento BPC alla data del 31/12/2017 € 3.896.789,28;

Debito residuo Mutuo Bacino di equalizzazione BPC alla data del 31/12/2017 € 387.785,48;

Ipoteca volontaria di 2° pari ad € 2.000.000 del 19.12.12 iscritta a garanzia di apertura di credito di € 1.000.000,00 a favore della BPF;

| | | |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aperture di credito BPF Progetti (1) c/c 1080051866 | Importo originario 1.290.000 | Garanzie reali Procure notarili irrevocabili all'incasso sui crediti vs Regione Lazio progetti vari |
| BPC Progetti (2) c/c 11004412 | 1.914.189,21 | |
| BPC Progetti (3) c/c 11011104 | 912.827,34 | Lettera impegno Comuni |
| Mutuo Chirografario (4) n. 00000016833 | 550.000,00 | Contratto notarile di cessione del credito nostre ft 26/27/28 del 2017 - ACEA ATO 5 |

- 1) A valere sui progetti: "Rotatoria Castrocielo" – "Rotatoria Aquino" – "Strade 2 Fontana Livia" – "Riutilizzo Acque reflue" – "Ponte a Cavallo Villa Santa Lucia" – "Rotatorie Piumarola Villa Santa Lucia" – "Strada Ravano Comune di Pontecorvo" – "Strada Colle Scorza Comune di Piedimonte San Germano" TAEG 6,00%
- 2) A valere sui progetti "Messa in sicurezza agglomerato ind.le Cassino" – "Depuratore di Aquino località Pantani"; TAEG 5,45% -
- 3) Mutuo chirografario a valere sulla compartecipazione Comuni di Aquino e Cassino - progetti "Rotatoria Aquino" - "Strade 2 Fontana Livia" – "Messa in sicurezza aggl.to ind.le Cassino" - TAEG da 4,91 a 5,04% - TAE 0 %
- 4) TAEG 5,13% - TAE 5,06%

Dati sull'occupazione

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

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

| Organico | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
|-----------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 1 | 1 | |
| Quadri | | | |
| Impiegati | 15 | 17 | (2) |
| Operai | | 6 | (6) |
| Altri | | | |

Il contratto nazionale di lavoro applicato per gli impiegati è quello della FICEI (Federazione Italiana Consorzi ed Enti Industriali).

Il Contratto con il Direttore Generale è stato stipulato in data 01/10/2016 per la durata di anni 3 rinnovabile alla prima scadenza.

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Parte già richiamata Euro .

Saldo al 31/12/2017

Saldo al 31/12/2016

Variazioni

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Crediti per versamenti dovuti e richiamati | | | |
| Crediti per versamenti dovuti non richiamati | | | |
| Totale crediti per versamenti dovuti | | | |

B) Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 28.988 | 46.835.196 | 3.000 | 46.867.184 |
| Rivalutazioni | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 25.208 | 4.422.114 | | 4.447.322 |
| Svalutazioni | | | | |
| Valore di bilancio | 3.781 | 42.413.082 | 3.000 | 42.419.863 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 7.252 | 2.510.839 | 160.000 | 2.678.091 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | | | |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 3.156 | 810.000 | | 813.156 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | |
| Altre variazioni | | | | |
| Totale variazioni | 4.095 | 1.700.839 | 160.000 | 1.864.934 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 35.887 | 49.346.388 | 163.000 | 49.545.275 |
| Rivalutazioni | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 28.012 | 5.232.467 | | 5.260.479 |
| Svalutazioni | | | | |
| Valore di bilancio | 7.876 | 44.113.921 | 163.517 | 44.285.314 |

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017
7.876

Saldo al 31/12/2016
3.781

Variazioni
4.095

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | | |
| Costo | 308 | | 17.073 | | | | 11.607 | 28.988 |
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 185 | | 14.688 | | | | 10.335 | 25.208 |
| Svalutazioni | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | 123 | | 2.385 | | | | 1.272 | 3.781 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | 121 | 6.900 | | | | 231 | 7.252 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | | | | | | | |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | | | | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | | 121 | 1.755 | | | | 1.281 | 3.156 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | | | | |
| Totale variazioni | | | 5.145 | | | | (1.050) | 4.095 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Costo | 308 | | 23.973 | | | | 11.606 | 35.887 |
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 185 | | 16.443 | | | | 11.384 | 28.012 |
| Svalutazioni | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | 123 | | 7.530 | | | | 222 | 7.876 |

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017
44.113.921

Saldo al 31/12/2016
42.413.082

Variazioni
1.700.839

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 78.943 | 29.775 | 12.447 | 32.937.555 | 13.776.476 | 46.835.196 |
| Rivalutazioni | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | 11.869 | 7.558 | 4.402.687 | | 4.422.114 |
| Svalutazioni | | | | | | |
| Valore di bilancio | 78.943 | 17.906 | 4.889 | 28.534.868 | 13.776.476 | 42.413.082 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 144.829 | 644.250 | 219 | 659.590 | 1.061.951 | 2.510.839 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | | | | | |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 144.829 | 648.443 | 1.252 | 15.476 | | 810.000 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | | |
| Totale variazioni | | (4.193) | (1.033) | 644.114 | 1.061.951 | 1.700.839 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 78.943 | 29.776 | 12.787 | 34.386.455 | 14.838.427 | 49.346.388 |
| Rivalutazioni | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | 16.063 | 8.931 | 5.207.473 | | 5.232.467 |
| Svalutazioni | | | | | | |
| Valore di bilancio | 78.943 | 13.713 | 3.856 | 29.178.982 | 14.838.427 | 44.113.921 |

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017
163.517

Saldo al 31/12/2016
3.000

Variazioni
160.517

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

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in imprese controllanti | Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli | Strumenti finanziari derivati attivi |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | | |
| Costo | | | | | 3.000 | 3.000 | | |
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Svalutazioni | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------|--|--|--|--|---------|---------|--|--|
| Valore di bilancio | | | | | 3.000 | 3.000 | | |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | | | | 160.000 | 160.000 | | |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | | | | | | | |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | | | | | | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | | | |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | | | | |
| Totale variazioni | | | | | 160.000 | 160.000 | | |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Costo | | | | | 163.000 | 163.000 | | |
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Svalutazioni | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | | | | | 163.000 | 163.000 | | |

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. Nella voce in esame è iscritta la partecipazione nella società AeA srl con sede in Rieti, via dell'Elettronica snc, codice fiscale 00950990572 con capitale sociale pari ad Euro 590.000,00.

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 | | | | | | |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | 517 | 517 |
| Valore di fine esercizio | | | | | 517 | 517 |
| Quota scadente entro l'esercizio | | | | | | |
| Quota scadente oltre l'esercizio | | | | | 517 | 517 |
| Di cui di durata residua superiore a 5 anni | | | | | | |

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2017
8.456.302

Saldo al 31/12/2016
6.885.377

Variazioni
1.570.925

| | 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 | 291.036 | 1.625.706 | 1.916.742 | | 1.916.742 | |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | | | | | | |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | | | | | | |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | | | | | | |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | | | | | | |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 5.079 | 2.969 | 8.048 | 8.048 | | |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | | | | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 6.589.261 | (57.748) | 6.531.513 | 21.254 | 6.510.259 | |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 6.885.377 | 1.570.925 | 8.456.302 | 1.946.044 | 6.510.259 | |

Sui crediti, indicati in **Euro 8.456.302,00** incassabili oltre l'esercizio, di ammontare rilevante, pari ad **Euro 6.510.259,00** sono rappresentati da crediti residui vantati dall'Ente verso la Regione Lazio per le opere progettate e per le quali è stato ammesso il Finanziamento e verso i Comuni nel cui territorio l'opera ricade. Di contro l'importo di **Euro 1.916.742** è composto per **Euro 1.648.273** da crediti verso clienti per fatture emesse, per **Euro 152.009** da crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti, per **Euro 1.475.948** per fatture da emettere al netto dei fondi svalutazione crediti per **Euro 1.359.488**.

I crediti tributari iscritti nell'attivo circolante pari ad **Euro 8.048,00** sono composti dal credito IVA mese di dicembre pari ad **Euro 6.239**, dal credito DL 66/2014 pari ad **Euro 1.160** e dal credito verso erario per ritenute subite pari ad **Euro 649**.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|--------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2016 | | 1.300.196 | 1.300.196 |
| Utilizzo nell'esercizio | | (16.127) | (16.127) |
| Accantonamento esercizio | | 75.420 | 75.420 |
| Saldo al 31/12/2017 | | 1.359.489 | 1.359.489 |

Nell'esercizio in corso al 31/12/2017 la quota accantonata relativamente al contraddittorio instaurato nei confronti di ACEA ATO 5, è pari ad Euro 75.420,45 (20% dei ricavi contabilizzati per fatture da emettere pari ad Euro 377.102,23) mentre sempre nel 2017 si è movimentato lo stesso fondo per l'utilizzo di Euro 16.127,89, somma accantonata prudenzialmente nel 2015 in base alla controversia tra il COSILAM e la proprietà dell'immobile sito in Cassino Via E. De Nicola, 101, vecchia sede dell'Ente, per cui si era avviato ricorso dinanzi al Tribunale Civile di Cassino (R.G. n. 3458/15). L'utilizzo di tale somma scaturisce in seguito alla definizione con atto transattivo tra le parti.

IV. Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|--------------------------------|---------------------|------------|
| 277.193 | 993.645 | (716.452) |
| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Depositi bancari e postali | 277.097 | 993.247 |
| Assegni | | |
| Denaro e altri valori in cassa | 96 | 399 |
| Arrotondamento | | (1) |
| | 277.193 | 993.645 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 68.327 | 68.327 | |

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.

ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI: Nell'esercizio sono stati imputati oneri finanziari per Euro {€ 94.971,21} ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.).

La capitalizzazione di tali oneri si riferisce a interessi passivi sostenuti per capitali presi a prestito per la realizzazione di opere e/o progetti finanziati dalla Regione Lazio.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 33 a 36, considerato che:

- Si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- Gli oneri finanziari su fondi presi a prestito sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- Gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo;

STIPENDI E SALARI CAPITALIZZATI: Nell'esercizio sono stati imputati salari e stipendi, riferiti all'Ufficio Tecnico, all'Ufficio Amministrativo e all'Ufficio Ragioneria e Personale, per Euro {€ 257.437,85 } ai conti iscritti all'attivo.

La capitalizzazione di tali costi, quantificata nel 20% dei costi del personale riferibili all'Ufficio Amministrativo, nel 51% riferibili all'Ufficio Ragioneria e Personale, nel 52% riferibile all'Ufficio Tecnico, scaturisce dalla considerazione che la struttura opera per attività correlate alla realizzazione e/o contabilizzazione dei progetti in essere, come da report predisposti dai Responsabili di Area e attestazione del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria.

Passività

A) Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2017
1.512.177

Saldo al 31/12/2016
1.507.882

Variazioni
4.295

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel 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 | 95.951 | | | | | | | 95.951 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | | | | | | | | |
| Riserve di rivalutazione | | | | | | | | |
| Riserva legale | 4.551 | | | | | | | 4.551 |
| Riserve statutarie | | | | | | | | |
| Riserva straordinaria | | | | | | | | |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | | | | | | | | |
| Riserva azioni o quote della società controllante | | | | | | | | |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | | | | | | | | |
| Versamenti in conto aumento di capitale | | | | | | | | |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | | | | | | | | |
| Versamenti in conto capitale | | | | | | | | |
| Versamenti a copertura perdite | | | | | | | | |
| Riserva da riduzione capitale sociale | | | | | | | | |

CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE

| | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------|-----------|--|-----------|--|--|--|-------|-----------|
| Riserva avanzo di fusione | | | | | | | | |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | | | | | | | | |
| Riserva da conguaglio utili in corso | | | | | | | | |
| Varie altre riserve | 1.760.740 | | (353.360) | | | | | 1.407.380 |
| Totale altre riserve | 1.760.740 | | (353.360) | | | | | 1.407.380 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | | | | | | | | |
| Utili (perdite) portati a nuovo | | | | | | | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (353.360) | | 357.655 | | | | 4.295 | 4.295 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | | | | | | | | |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | | | | | | | |
| Totale patrimonio netto | 1.507.882 | | 4.295 | | | | 4.295 | 1.512.177 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--------------------------|-----------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Riserva Contributi Terzi | 1.407.380 |
| | |
| Totale | 1.407.380 |

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

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|--------------------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 95.951 | | B | | | |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | | | A,B,C,D | | | |
| Riserve di | | | A,B | | | |

CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE

| | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------|-----------|--|---------|--|--|--|
| rivalutazione | | | | | | |
| Riserva legale | 4.551 | | A,B | | | |
| Riserve statutarie | | | A,B,C,D | | | |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva azioni o quote della società controllante | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | | | A,B,C,D | | | |
| Versamenti in conto aumento di capitale | | | A,B,C,D | | | |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | | | A,B,C,D | | | |
| Versamenti in conto capitale | | | A,B,C,D | | | |
| Versamenti a copertura perdite | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva da riduzione capitale sociale | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva avanzo di fusione | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva da conguaglio utili in corso | | | A,B,C,D | | | |
| Varie altre riserve | 1.407.380 | | A, B | | | |
| Totale altre riserve | 1.407.380 | | A, B | | | |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | | | A,B,C,D | | | |
| Utili portati a nuovo | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | | A,B,C,D | | | |
| Totale | 1.507.882 | | | | | |
| Quota non distribuibile | | | | | | |
| Residua quota distribuibile | | | | | | |

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni |
|---------------------------------|-----------|-----------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Riserva contributi terzi</i> | 4.339.306 | Contributi c/impianti | A,B,C,D | | 1.953.072 | |
| | 2.386.234 | Contributi c/impianti | A,B,C,D | | 567.828 | 57.666 |
| | 1.760.740 | Contributi c/impianti | A,B,C,D | | 353.360 | |
| | | | A,B,C,D | | | |
| | | | A,B,C,D | | | |
| | | | A,B,C,D | | | |
| | | | A,B,C,D | | | |
| | | | A,B,C,D | | | |
| | | | A,B,C,D | | | |
| | | | A,B,C,D | | | |
| Altre ... | 1.407.380 | | A,B,C,D | | | |
| Totale | 1.407.380 | | A,B,C,D | | | |

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 informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto

| | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva... | Risultato d'esercizio | Totale |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|------------|-----------------------|-----------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 95.951 | 4.551 | 2.386.233 | (567.828) | 1.918.907 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| - attribuzione dividendi | | | | | |
| - altre destinazioni | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | |
| - Incrementi | | | | | |
| - Decrementi | | | (625.493) | 214.468 | (411.025) |
| - Riclassifiche | | | | | |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | (353.360) | |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 95.951 | 4.551 | 1.760.740 | (353.360) | 1.507.882 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| - attribuzione dividendi | | | | | |
| - altre destinazioni | | | (353.360) | 357.655 | 4.295 |
| Altre variazioni | | | | | |
| - Incrementi | | | | | |
| - Decrementi | | | | | |
| - Riclassifiche | | | | | |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | 4.295 | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 95.951 | 4.551 | 1.407.380 | 4.295 | 1.512.177 |

B) Fondi per rischi e oneri

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

| | Saldo al 31/12/2017 3.168.582 | Saldo al 31/12/2016 1.936.721 | Variazioni 1.231.861 | |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Descrizione | 31/12/2016 | Incrementi | Decrementi | Altre variazioni 31/12/2017 |
| Per trattamento di quiescenza | | | | |
| Per imposte, anche differite | | | | |
| Strumenti finanziari derivati | | | | |
| passivi | | | | |
| Altri | 1.936.721 | 1.231.861 | | 3.168.582 |
| Arrotondamento | | | | |
| Totale | 1.936.721 | 1.231.861 | | 3.168.582 |

L'incremento del fondo nel corso dell'anno 2017 è relativo alla chiusura dei progetti evidenziati nella prima parte della presente nota integrativa per un importo pari ad Euro 1.231.861

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2017 248.956 | Saldo al 31/12/2016 226.681 | Variazioni 22.275 |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. L'importo di TFR accantonato al 31/12/2017 pari ad Euro 261.445,94 è comprensivo di Euro 75.013,98 inerente il TFR accantonato per il personale trasferito ex art. 2112 Codice Civile dal CO.S.I.La.M. alla società AeA srl come di seguito indicato:

| Nominativo | Importo TFR accantonato |
|----------------------------------------|-------------------------|
| | € 14.003,10 |
| | € 8.087,17 |
| | € 7.851,51 |
| DIPENDENTI CEDUTI ALLA SOCIETA' | € 10.642,68 |
| AeA SRL | € 10.060,60 |
| | € 8.191,92 |
| | € 8.089,07 |
| | € 8.087,93 |
| TOTALE | € 75.013,98 |

In data 31/12/2017 il Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale ha corrisposto alla società AeA srl la prima di 6 (sei) rate del TFR totale, per l'importo di Euro 12.500,00. Di conseguenza l'importo del TFR accantonato al 31/12/2017 per Euro 261.455,94 deve pertanto considerarsi decurtato di Euro 12.500,00: pertanto il saldo TFR è pari ad Euro 248.955,94

D) Debiti

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

| Saldo al 31/12/2017 31.767.175 | Saldo al 31/12/2016 29.737.430 | Variazioni 2.029.745 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|

Variazioni e scadenza dei debiti

| | 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 | 8.041.021 | 1.347.599 | 9.388.620 | 4.093.191 | 5.295.428 | |
| Debiti verso altri finanziatori | 517.459 | (329) | 517.130 | 517.130 | | |
| Acconti | | | | | | |
| Debiti verso fornitori | 2.292.303 | 1.322.917 | 3.615.220 | 3.615.220 | | |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | | | | | | |
| Debiti verso imprese controllate | | 70.000 | 70.000 | 70.000 | | |
| Debiti verso imprese collegate | | | | | | |
| Debiti verso controllanti | | | | | | |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | | | | |
| Debiti tributari | 58.263 | (26.707) | 31.556 | 31.556 | | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 33.071 | (7.655) | 25.416 | 25.416 | | |
| Altri debiti | 18.795.312 | (676.078) | 18.119.234 | 251.478 | 17.867.756 | |
| Totale debiti | 29.737.430 | 2.029.745 | 31.767.175 | 8.603.991 | 23.163.184 | |

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

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale | Di cui per ipoteche | Di cui per pegni | Di cui per privilegi |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------------|------------------|----------------------|
| Obbligazioni | | | | | | | |
| Obbligazioni convertibili | | | | | | | |
| Debiti verso soci per finanziamenti | | | | | | | |
| Debiti verso banche | 4.093.191 | | 5.295.428 | 9.388.619 | | | |
| Debiti verso altri finanziatori | 517.130 | | | 517.130 | | | |
| Acconti | | | | | | | |
| Debiti verso fornitori | 3.615.220 | | | 3.615.220 | | | |
| Debiti costituiti da titoli di credito | | | | | | | |
| Debiti verso imprese controllate | 70.000 | | | 70.000 | | | |
| Debiti verso imprese collegate | | | | | | | |
| Debiti verso controllanti | | | | | | | |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | | | | | |
| Debiti tributari | 31.556 | | | 31.556 | | | |
| Debiti verso istituti di previdenza | 25.416 | | | 25.416 | | | |
| Altri debiti | 251.478 | 17.867.756 | | 18.119.234 | | | |
| Arrotondamento | 8.603.991 | 17.867.756 | 5.295.428 | 31.767.175 | | | |

I "**Debiti verso fornitori**" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. Nell'importo indicato di Euro **3.615.220** sono inclusi i debiti verso fornitori pari ad Euro **{3.218.008}**, le fatture e note a debito da ricevere pari ad Euro **{314.237}**, i debiti verso fornitori per interessi di mora **{82.975}** Maturano in modalità "*automatica*" a prescindere dalla volontà delle parti ed è irrilevante il successivo pagamento ai fini della loro rilevazione in contabilità e successiva rappresentazione in bilancio qualora nelle transazioni commerciali non vengano rispettati i termini di pagamento contrattuali o legali. L'importo è stato ricavato applicando il tasso legale di mora (8%) ai debiti scaduti oltre i 90 GDF.

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

Nella voce **debiti tributari** sono iscritti debiti verso erario per IRAP pari ad Euro **{12.246}**, per le ritenute d'acconto operate di lavoro autonomo, pari a Euro **{1.887}**, di lavoro dipendente pari ad Euro **{17.367}**, di rivalutazione TFR pari ad Euro **{55}**. I **debiti verso Istituti di Previdenza** accolgono i debiti verso INPS per la mensilità di dicembre pari ad Euro **{22.544}**, verso altri Enti (INPGI) pari ad Euro **{961}**, verso il Fondo Giornalisti pari ad Euro **{1.911}** mentre gli **Altri Debiti** prendono in considerazione i debiti verso dipendenti per la mensilità di dicembre pari ad Euro **{21.073}**, i debiti verso le associazioni sindacali per le trattenute sugli stipendi degli associati pari ad Euro **{2.821}**, i debiti per gli Espropri e/o accordi bonari di cessione immobili relativi ai progetti in corso pari ad Euro **{220.974}**, debiti diversi pari ad Euro **{6.000}**, e la restituzione di somme non dovute per nota credito emessa pari ad Euro **{610}**.

Ricordiamo che l'area D) del BILANCIO COSILAM, nel rispetto dei Principi Contabili (Oic 19) comprende i DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili *oltre l'esercizio successivo*, ovvero *obbligazioni, debiti verso banche, acconti, debiti verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza, altri debiti*. Per i debiti oltre 5 anni i debiti verso banche pari ad Euro **{5.295.428}** corrispondono al residuo debito per i mutui accessi nei confronti della Banca Popolare del Frusinate per la realizzazione dell'Impianto fotovoltaico sul tetto del Polo Logistico COSILAM (valore originario € 1.300.000 – residuo debito € **1.010.854**) e nei confronti della Banca Popolare del Cassinate per la realizzazione delle vasche di compensazione presso l'Impianto di depurazione di Villa Santa Lucia (valore originario € 550.000 – residuo debito € **387.785**) e per Consolidamento del debito (trasformazione del credito a breve in credito a lungo termine) nei confronti della stessa BPC (valore originario € 4.300.000 – residuo debito **3.896.789**).

Per i debiti entro 12 mesi i debiti verso banche pari ad Euro **{4.093.191}** corrispondono allo scoperto di conto corrente intrattenuto presso la Banca Popolare del Frusinate per il conto corrente ordinario pari ad Euro **{926.698}**, per il conto denominato Distretto del Marmo pari ad Euro **{1.207.714}** e allo scoperto di conto corrente intrattenuto presso la Banca Popolare del Cassinate per i progetti nuovi pari ad Euro **{967.137}** oltre all'anticipo delle fatture emesse in forza di contratti di cessione del credito sempre con la Banca popolare del Frusinate pari ad Euro **{256.183}** a cui si aggiungono le competenze, gli interessi e le spese del IV trimestre pari ad Euro **{185.459}**, e in ultimo il debito verso la BPC per la cessione del credito derivante dalle fatture emesse nei confronti del gestore idrico ACEA ATO 5 per un importo pari ad € **{550.000}**.

Discorso a parte merita l'importo inserito tra gli altri debiti oltre 12 mesi pari ad **{€ 17.867.756}**: si fa presente che nella voce **Debiti per Contributi Terzi** (*tra i debiti di durata residua superiori ai dodici mesi nel passivo dello Stato Patrimoniale*) vengono iscritti i contributi ricevuti dalla Regione Lazio per la realizzazione di opere che alla data di chiusura del Bilancio non sono ancora ultimate. Infatti è prassi che i contributi pubblici, non devono essere rilevati se non esiste una ragionevole certezza che l'impresa o l'Ente rispetterà le condizioni previste per la loro concessione. Rappresentano pertanto sempre un debito verso L'Ente che lo ha concesso (cioè la Regione) fino a quando le condizioni connesse al contributo sono state rispettate. Il criterio di esposizione in bilancio adottato è pertanto quello della "*commessa completata*" che appare più confacente alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale economica e finanziaria dei Consorzi ed Enti di Sviluppo Industriale.

E) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 16.390.246 | 16.958.498 | (568.252) |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Conto economico

A) Valore della produzione

| | | | |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
| | 5.094.279 | 4.189.339 | 904.940 |
| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
| Ricavi vendite e prestazioni | 3.351.463 | 3.017.663 | 333.800 |
| Variazioni rimanenze prodotti | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | | | |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 352.409 | 358.334 | (5.925) |
| Altri ricavi e proventi | 1.390.407 | 813.342 | 577.065 |
| | 5.094.279 | 4.189.339 | 904.940 |

Ricavi per categoria di attività

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

| | | | |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Categoria | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
| Vendite merci | | | |
| Vendite prodotti | | | |
| Vendite accessori | | | |
| Prestazioni di servizi | 3.351.463 | 3.017.663 | 333.800 |
| Fitti attivi | | | |
| Provvigioni attive | | | |
| Altre | | | |
| | 3.351.463 | 3.017.663 | 333.800 |

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

B) Costi della produzione

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
| 4.556.182 | 4.069.843 | 486.339 |

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 2.157 | 184.650 | (182.493) |
| Servizi | 2.453.858 | 1.461.349 | 992.509 |
| Godimento di beni di terzi | 40.788 | 44.609 | (3.821) |
| Salari e stipendi | 470.702 | 661.696 | (190.994) |
| Oneri sociali | 139.204 | 184.828 | (45.624) |
| Trattamento di fine rapporto | 36.985 | 52.649 | (15.664) |
| Trattamento quiescenza e simili | | | |
| Altri costi del personale | 86.840 | 66.049 | 20.791 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 3.156 | 3.611 | (455) |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 810.000 | 787.403 | 22.597 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | | | |
| Variazione rimanenze materie prime | | 1.220 | (1.220) |
| Accantonamento per rischi | 75.420 | 130.239 | (54.819) |
| Altri accantonamenti | | | |
| Oneri diversi di gestione | 437.072 | 491.540 | (54.468) |
| Totale | 4.556.182 | 4.069.843 | 486.339 |

C) Proventi e oneri finanziari

| | | |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Saldo al 31/12/2017 (491.277) | Saldo al 31/12/2016 (442.577) | Variazioni (48.700) |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------------|

Proventi finanziari

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Da partecipazione | | | |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| Proventi diversi dai precedenti | 2.850 | 493 | 2.357 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (494.127) | (443.070) | (51.057) |
| Utili (perdite) su cambi | | | |
| | (491.277) | (442.577) | (48.700) |

Imposte sul reddito d'esercizio

| | | |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Saldo al 31/12/2017 42.525 | Saldo al 31/12/2016 30.279 | Variazioni 12.246 |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|

| Imposte | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Imposte correnti: | 42.525 | 30.279 | 12.246 |
| IRES | | | |
| IRAP | 42.525 | 30.279 | 12.246 |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte relative a esercizi precedenti | | | |
| Imposte differite (anticipate) | | | |
| IRES | | | |
| IRAP | | | |
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 42.525 | 30.279 | 12.246 |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Il Consorzio non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Collegio dei revisori legali:

| Descrizione | Compenso |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 36.431 |
| Altri servizi di verifica volti | |
| Servizi di consulenza fiscale | |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | |
| Totale corrispettivi spettanti al Collegio dei | 36.431 |
| Revisore legali o alla società di revisione | |

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio spettanti agli amministratori e all'organo di controllo:

| Descrizione | Compenso |
|--------------------------------|----------|
| Compensi Amministratori | 0 |
| Servizi di revisione contabile | 36.431 |

Destinazione del risultato d'esercizio

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

| | | |
|--------------------------------------------|-------------|--------------|
| Risultato d'esercizio al 31/12/2016 | Euro | 4.295 |
| 5% a riserva legale | Euro | 215 |
| a riserva straordinaria | Euro | 4.080 |
| a dividendo | Euro | |

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, 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 Presidente del CDA
Pietro Zola

