

Dati anagrafici	
denominazione	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M -
sede	03043 CASSINO (FR) Piazza A. De Gasperi, 1 Palazzo Municipale di CASSINO - CASSINO (FR)
capitale sociale	95.951,10
capitale sociale interamente versato	si
codice CCIAA	FR - 153236
partita IVA	02403190602
codice fiscale	02403190602
numero REA	FR- 153236
forma giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO (EP)
settore di attività prevalente (ATECO)	REGOLAMENTAZIONE DEGLI AFFARI E SERVIZI CONCERNENTI IL COMMERCIO INTERNO (841370)
società in liquidazione	no
società con socio unico	no
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
appartenenza a un gruppo	no
denominazione della società capogruppo	
paese della capogruppo	
numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2020	31/12/2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	334.282	335.662
II - Immobilizzazioni materiali	44.238.861	43.394.757
III - Immobilizzazioni finanziarie	170.110	93.931
Totale immobilizzazioni (B)	44.743.253	43.824.350
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.778.578	2.608.620
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.161.197	2.040.342
imposte anticipate		
Totale crediti	4.939.775	4.648.962
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	1.354.706	176.149
Totale attivo circolante (C)	6.294.481	4.825.111
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	51.037.734	48.649.461
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	95.951	95.951
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	4.551	4.551
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	9.746.423	8.355.449
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	68.797	14.350
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	71.081	54.447
Perdita ripianata nell'esercizio		

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	9.986.803	8.524.748
B) Fondi per rischi e oneri	4.613.975	6.201.447
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	282.603	264.229
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.839.694	3.912.107
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.744.166	6.771.171
Totale debiti	12.583.860	10.683.278
E) Ratei e risconti	23.570.493	22.975.759
Totale passivo	51.037.734	48.649.461

Altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Altre ...	9.746.422	8.355.449

	31/12/2020	31/12/2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.862.879	3.668.087
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.100.046	933.992
altri	579.811	890.702
Totale altri ricavi e proventi	1.679.857	1.824.694
Totale valore della produzione	4.542.736	5.492.781
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(101.120)	(23.867)
7) per servizi	2.095.182	2.305.704
8) per godimento di beni di terzi	18.016	17.511
9) per il personale		
a) salari e stipendi	525.180	450.164
b) oneri sociali	146.281	125.394
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	40.347	97.542
c) trattamento di fine rapporto	40.347	51.951
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		45.591
Totale costi per il personale	711.808	673.100
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.166.236	1.171.548
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.380	1.620
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.164.856	1.169.928
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.166.236	1.171.548
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi		542.987
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	128.076	140.972
Totale costi della produzione	4.018.198	4.827.955
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	524.538	664.826
C) Proventi e oneri finanziari		

15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	8.103	1.226
Totale proventi diversi dai precedenti	8.103	1.226
Totale altri proventi finanziari	8.103	1.226
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	447.756	430.357
Totale interessi e altri oneri finanziari	447.756	430.357
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(439.653)	(429.131)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		124.000
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		124.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		(124.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	84.885	111.695
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.804	57.248
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		

proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.804	57.248
21) Utile (perdita) dell'esercizio	71.081	54.447

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 71.081.

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg: l'art. 3, sesto comma, del decreto-legge 31/12/2020, n. 183 (*cd decreto Milleproroghe*), convertito con modifiche nella legge 26/02/2021, n. 21, interviene sui termini ordinari di convocazione delle assemblee dei soci chiamate ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020, e sulle modalità di svolgimento delle stesse, attraverso la modifica dell'art. 106 del decreto-legge 17/03/2020, n. 18 (**c.d. Decreto Cura Italia** in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), convertito nella legge 24/04/2020, n. 27, disposizione che già nel corso dell'anno 2020 aveva consentito alle società di convocare l'assemblea ordinaria entro un termine più ampio rispetto a quello ordinario, prevedendo alcune facilitazioni volte a ridurre i raggruppamenti di persone, nel rispetto delle disposizioni volte a ridurre il rischio di contagio. In sintesi, le procedure semplificate di svolgimento delle assemblee di società ed enti introdotte dal Decreto Cura Italia (art. 106 del D.L. n. 18/2020) sono estese al 31 luglio 2021.

Attività svolte

Il CO.S.I.La.M, 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.

Istituito con il Decreto del Presidente della Regione Lazio del 20 novembre 2003, n. 435 è il risultato di una associazione volontaria tra Enti Pubblici e Privati con competenze su un'area geografica che va dal Cassinate alla Valle di Comino, fino ad arrivare al Distretto del Marmo, interessando tutto il Lazio Meridionale

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.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario (art 2435 bis comma 2 Cc).

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 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.

Principi di redazione

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

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 compensazioni 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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(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.

Cambiamenti di principi contabili

Non si è attuato alcun cambiamento di principi contabili fin da sempre adottati

Correzione di errori rilevanti

Non vi è stata nell'esercizio alcuna correzione di errori rilevanti

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione 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, 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 }%
Autovetture	{ 20 }%

Automezzi	{ 20 }%
Attrezzature varie e minute	{ 15 }%
Arredamento	{ 15 }%
Macchine elettroniche uff	{ 20 }%
Impianti di depurazione	{ 4 }%
Rete fognaria o condutture	{ 4 }%
Rete Wireless	{ 5 }%
Impianto fotovoltaici	{ 9 }%

Le aliquote di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali impiegati nell'esercizio dell'attività sono indicati nella tabella dei coefficienti di ammortamento D.M. 31/12/1988; pur non comprendendo un gruppo assimilabile all'attività propria del Consorzio, quello di riferimento può essere considerato il Gruppo XVII.

Sono state determinate e parametrize in base alla vita economico tecnica dei beni. Come ritenuto accettabile dal principio contabile n. 16, all'interno di tale classazione, gli impianti di depurazione, a titolo di esempio, non costituiscono una categoria omogenea alla quale si possa applicare un unico coefficiente di ammortamento con la conseguenza della necessaria applicazione del coefficiente previsto per le vasche. Così come, per gli impianti fotovoltaici, l'ammortamento risulta commisurato ai mesi di maggiore irradiazione solare. Lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Nell'anno 2020 sono state completate le opere infrastrutturali indicate di seguito nel dettaglio:

- | | | |
|---|---|------------|
| a) Realizzazione collettore fognario di collegamento tra l'agglomerato industriale di Castrocielo e il depuratore in loc. Pantani - Aquino (FR) | € | 602.330,79 |
| b) Adeguamento strada di accesso all'area industriale di Castrocielo e allo stabilimento San Pellegrino Spa | € | 788.642,19 |

Nel Bilancio in commento al 31.12.2020 gli importi di cui alle lettere a) b) vengono considerati contributi ricevuti per la realizzazione di opere infrastrutturali di durata indeterminata: non sono ritenuti soggetti ad ammortamento

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. 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, si è deciso di non applicare 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.

{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 in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione}.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 19 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoiazione del debito.

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.

Tra i Risconti Passivi sono stati inseriti i ricavi sospesi relativi ai contributi pubblici ottenuti per la realizzazione di

opere e infrastrutture: ***I contributi in conto impianti*** erogati dalla Regione Lazio per la realizzazione dell'Impianto di Depurazione di Villa Santa Lucia in località Molinarso, dell'Impianto di Depurazione di Aquino in località Pantani, della Rete fognaria a servizio della Cartiera Reno De Medici spa, della Rete Wi-Fi, dell'immobile denominato Polo Logistico e flessibilità, dell'Impianto di riutilizzo acque reflue, dell'impianto fotovoltaico presso l'impianto di depurazione di Villa Santa Lucia, della Fibra Ottica, ***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 Contributi in conto esercizio*) 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, qualora esistenti, sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

Titoli

Non esistono titoli valutabili

Partecipazioni

Al fine dell'iscrizione in bilancio possono essere applicati diversi criteri.

Il criterio di base è il costo, secondo cui le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto comprensivo di sovrapprezzo e oneri accessori; esso trova applicazione per tutte le partecipazioni. L'articolo 2426, comma 1, punto 3), cod. civ. prevede anche che se alla chiusura dell'esercizio il valore delle partecipazioni risultasse durevolmente inferiore a quello di carico esse dovranno essere iscritte a tale minor valore da non mantenersi in bilancio negli anni successivi se le motivazioni che lo avevano originato sono venute meno

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Ente.

Le partecipazioni hanno subito una svalutazione nell'anno 2019 poiché la società *AeA srl*, in seguito alla perdita di esercizio subita nell'anno 2018, superiore ad 1/3 del capitale sociale, ha richiesto sottoscrizione di aumento di capitale e successiva trasformazione della società in società per azioni.

Azioni proprie

Non esistono azioni proprie valutabili.

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;

Impegni, garanzie e passività potenziali

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 si è ritenuto sufficiente indicare in Nota Integrativa: nel caso del CO.S.I.La.M, 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".

In data 30/12/2020 protocollo 4218 si è comunicato all'Istituto Socio BPF la decisione di estinzione linea di credito esistente con contestuale chiusura dei conti correnti agganciati.

Analogamente La Banca Popolare del Cassinate, con sede in Cassino Piazza Diaz ha concesso a sua volta, in data 20/12/2018, un finanziamento, a titolo di apertura di credito in conto corrente subordinata alla presentazione allo sconto o al salvo buon fine di fatture sino a concorrenza dell'importo di € 750.000,00.

Al 30/12/2020 il conto BPF presentava fatture s.b.f. per un importo pari ad € 0,00 (zero), mentre il conto BPC presentava fatture s.b.f. per un importo pari ad € 701.681,62.

Il ricorso alle operazioni di cessione del credito è stato necessario per far fronte alla sospensione dei pagamenti relativi al servizio di depurazione da parte della Cartiera Reno de Medici spa, attuata a causa del sequestro giudiziario dell'Impianto di proprietà del COSILAM con conseguente richiesta di risarcimento danni (*comunicazione prot. 862 del 09/03/2020*)

Garanzie reali

Riguardano esclusivamente le ipoteche sugli immobili di proprietà concesse in occasione della stipula dei mutui e/o aperture di credito, 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.

Altre informazioni

L'Ente Pubblico Economico CO.S.I.La.M, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (*Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa*), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

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			
Totale crediti per versamenti dovuti			

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	367.200	50.936.276	93.931	51.397.407
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.539	7.541.518		7.573.057
Svalutazioni				
Valore di bilancio	335.662	43.394.757	93.931	43.824.350
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni		2.008.958	76.179	2.085.137
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	1.380	1.164.856		1.166.236
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Altre variazioni				
Totale variazioni	(1.380)	844.104	76.179	918.903
Valore di fine esercizio				
Costo	367.200	52.945.233	170.110	53.482.543
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.919	8.706.373		8.739.292
Svalutazioni				
Valore di bilancio	334.282	44.238.861	170.110	44.743.253

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
334.282	335.662	(1.380)

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		23.973				342.919	367.200
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo)	185		19.970				11.384	31.539

ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	123		4.003				331.535	335.662
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			1.380					1.380
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni			(1.380)					(1.380)
Valore di fine esercizio								
Costo	308		23.973				342.919	367.200
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	185		21.350				11.384	32.919
Svalutazioni								
Valore di bilancio	123		2.623				331.535	334.282

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2020 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, in quanto si ritiene di fornire una trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Il Consorzio non ha ritenuto necessario, in questo esercizio e nei precedenti, effettuare svalutazioni o ripristini di valore delle immobilizzazioni immateriali ai sensi delle leggi speciali, ne ha derogato ai criteri fissati dal previgente art. 2425 del Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
44.238.861	43.394.757	844.104

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	1.147.955	12.786	45.894.579	3.802.013	50.936.276
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		24.374	11.524	7.505.620		7.541.518
Svalutazioni						
Valore di bilancio	78.943	1.123.581	1.262	38.388.959	3.802.013	43.394.757
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	145.055	1.007.789		262.335	593.779	2.008.958
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	145.055	1.011.945	997	6.859		1.164.856
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni		(4.156)	(997)	255.476	593.779	844.104
Valore di fine esercizio						
Costo	78.943	1.147.954	12.786	47.309.758	4.395.792	52.945.233
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		28.529	12.521	8.665.323		8.706.373
Svalutazioni						
Valore di bilancio	78.943	1.119.425	265	38.644.435	4.395.792	44.238.861

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Il Consorzio non ha ritenuto necessario, in questo esercizio e nei precedenti, effettuare svalutazioni o ripristini di valore delle immobilizzazioni materiali ai sensi delle leggi speciali, ne ha derogato ai criteri fissati dal previgente art. 2425 del Codice Civile.

Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono definiti dal principio contabile n. 16: rappresentano degli apporti di risorse finanziarie a fondo perduto. All'interno di questa categoria è possibile riconoscere *i contributi in conto impianti*.

La differenza tra i due contributi si sostanzia nella correlazione esistente tra il contributo erogato e la sua specifica destinazione. In particolare, i contributi in conto impianti servono all'acquisizione agevolata di beni strumentali per l'attività dell'impresa.

Infatti 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. Sono contributi per i quali di solito l'Ente beneficiario è vincolato a mantenere in uso le immobilizzazioni materiali cui essi si riferiscono per un determinato tempo, stabilito dalle norme che li concedono. Se in particolari fattispecie i contributi fossero soggetti ad altri o ulteriori vincoli, occorre considerare tali vincoli. In nota integrativa si dà informativa degli eventuali vincoli esistenti.

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati ricevuti contributi da Pubbliche Amministrazioni e il dettaglio è fornito di seguito.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 il CO.S.I.La.M ha ricevuto contributi in conto capitale pari ad € 1.558.635,60 così ripartiti:

INCASSI FINANZIAMENTI PUBBLICI			
DATA	IMPORTO	PROGETTO	SOGGETTO EROGATORE
27/01/2020	€ 159.327,95	COLLETTORE FOGNARIO	REGIONE LAZIO
19/06/2020	€ 8.127,96	COLLETTORE FOGNARIO	REGIONE LAZIO
14/07/2020	€ 164.940,81	COLLETTORE FOGNARIO	REGIONE LAZIO
28/12/2020	€ 140.814,07	COLLETTORE FOGNARIO	REGIONE LAZIO
26/11/2020	€ 170.000,00	FIBRA OTTICA 1° LOTTO ZONA IND.LE	REGIONE LAZIO
26/11/2020	€ 130.000,00	IMPIANTO FOTOVOLTAICO DEP. VILLA S.LUCIA	REGIONE LAZIO
11/09/2020	€ 4.160,07	ROTATORIA CASTROCELO	REGIONE LAZIO
29/12/2020	€ 112.614,90	ROTATORIA PIUMAROLA	REGIONE LAZIO - LAZIO INNOVA SPA
20/04/2020	€ 206.794,98	STRADA S.PELLEGRINO CASTROCELO	REGIONE LAZIO
03/12/2020	€ 165.903,47	STRADA S.PELLEGRINO CASTROCELO	REGIONE LAZIO
22/01/2020	€ 141.630,54	Strade penetrazione Fontana Livia Cassino	REGIONE LAZIO - LAZIO INNOVA SPA
10/06/2020	€ 55.271,92	MESSA IN SICUREZZA CASSINO	COMUNE CASSINO
10/06/2020	€ 36.404,40	Strade penetrazione Fontana Livia Cassino	COMUNE CASSINO
16/12/2020	€ 21.935,11	ROT AQUINO al Km 128+800	COMUNE DI AQUINO
16/12/2020	€ 40.709,42	INTERVENTI DI SOMMA URGENZA RETE FOGN.MALTEMPO 2018	COMUNE CASSINO
tot	€ 1.558.635,60		

Tali contributi, commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali, si rilevano, nel conto economico, con un criterio sistematico, gradualmente, lungo la vita utile dei cespiti, attraverso due metodi:

- 1) I contributi sono imputati al conto economico tra gli "Altri ricavi e proventi" (voce A5) e sono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "Risconti passivi";
- 2) i contributi sono portati a riduzione del costo dei cespiti cui si riferiscono.

Secondo l'OIC 16 **"con il primo metodo sono imputati al conto economico, da un lato, ammortamenti calcolati sul costo lordo dei cespiti e, dall'altro, altri ricavi e proventi per la quota di contributo di competenza dell'esercizio; con il secondo, sono imputati al conto economico solo ammortamenti determinati sul valore contabile netto del cespite"**.

Quando il contributo è iscritto tra i risconti passivi, lascia inalterato il costo, ma produce effetti dello stesso ordine sull'utile dell'esercizio e sul patrimonio netto della contabilizzazione del contributo come riduzione del costo.

I contributi in conto impianti sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati (*collaudo o accettazione e valutazione dell'opera da parte del committente*).

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il primo metodo più confacente alla realtà aziendale.

Operazioni di locazione finanziaria

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
170.110	93.931	76.179

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	90.000		3.000			93.000		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	90.000		3.000			93.000		
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	76.179					76.179		
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni	76.179					76.179		
Valore di fine esercizio								
Costo	166.179		3.000			169.179		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	166.179		3.000			169.179		

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 che comprende il prezzo pagato per acquistarla al quale sono aggiunti i costi accessori direttamente imputabili all'operazione di acquisto

Lo stesso articolo al comma 3 sottolinea l'esigenza di svalutare o rivalutare la partecipazione, al termine dell'esercizio, nell'eventualità risulti una considerevole riduzione di valore;

Nella voce in esame è iscritta la partecipazione nella società AeA spa con sede in Roma via degli Uffici del Vicario 49, codice fiscale 00950990572, con capitale sociale, interamente versato, pari ad € 600.000,00.

- La stessa presenta un valore di iscrizione in Bilancio pari ad € 166.179,00 e la *variazione in aumento* di detta partecipazione è avvenuta in seguito a quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 07/12/2020 n. 72 con cui il Consorzio ha deciso di esercitare il diritto di prelazione per le azioni detenute dal Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Rieti in AeA spa.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Si tratta essenzialmente di depositi cauzionali su contatori ACEA ATO 5.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nota integrativa XBRL al 31/12/2020

Altre partecipazioni								166.179
Totale								166.179

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in perc.	Valore a bilancio o corrispondente e credito
Totale								

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

[illegible]

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti verso altri	Totale
Crediti immobilizzati relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine						

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Incrementi per acquisizioni	Riclassifiche	Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	Rivalutazioni	Svalutazioni	Altre variazioni	Fair value
Titoli a cauzione							
Titoli in garanzia							
Altri							
(F.do svalutazione titoli immob.ti)							
Arrotondamento							
Totale							

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni

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

	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			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze			

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

	Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita
Valore di inizio esercizio	
Variazione nell'esercizio	
Valore di fine esercizio	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.939.775	4.648.962	290.813

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	2.069.246	538.148	2.607.394	2.607.394		
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	2.950	14.426	17.376	17.376		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.576.766	(261.760)	2.315.006	153.809	2.161.197	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.648.962	290.813	4.939.775	2.778.579	2.161.197	

Nei crediti, indicati in **Euro 4.939.775,00**, quelli *incassabili oltre l'esercizio*, di ammontare rilevante, pari ad **Euro 2.161.197,00** sono rappresentati dal credito vantato dall'Ente verso la Regione Lazio per le opere "Adeguamento Strada di accesso all'area industriale di Castrocielo e allo stabilimento S. Pellegrino spa", "Realizzazione Impianto

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

[illegible]Pag. 19

Totale	17.376		2.315.006	4.939.775

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

	Crediti verso clienti	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti verso altri	Totale
Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine							

L'adeguamento del valore nominale dei crediti 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 31/12/2019		2.051.865	2.051.865
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2020		2.051.865	2.051.865

Negli anni precedenti la movimentazione del Fondo derivava, in gran parte, dal dover rappresentare in bilancio l'effettiva situazione riferita al credito che il CO.S.I.La.M. vanta nei confronti della società ACEA ATO 5 Spa, in larga parte, per la lavorazione delle acque civili presso l'Impianto di Depurazione di Aquino (FR).

Fino al 2019, i ricavi venivano imputati sulla base di un misuratore delle acque in ingresso nel depuratore: la società ACEA ATO 5, pur non contestando la tariffa applicata, non ha mai concordato "sulla portata del refluo depurato". Orbene, ai sensi dell'art. 2426 n. 8 del Codice Civile, poichè "i crediti devono essere iscritti in bilancio secondo il presumibile valore di realizzazione", nel passato, sono stati imputati ricavi per fatture da emettere contabilizzati sulla base del misuratore delle acque in ingresso nel depuratore di Aquino. Di contro, sulla base dell'OIC 15, il quale prescrive di rettificare il valore dei crediti tramite un fondo di svalutazione, che verrà poi utilizzato per assorbire la perdita nel momento in cui questa si realizzerà, si è rettificato l'ammontare del credito suddetto con una percentuale variabile, negli anni, dal 20 al 50% (sulla base, anche, di relazioni tecniche acquisite).

Nel Bilancio chiuso al 31/12/2020, stante il perdurare del contenzioso stragiudiziale con ACEA ATO 5, ma soprattutto avendo a disposizione uno "storico triennale" di comunicazioni fornite dallo stesso gestore sugli importi fatturati e incassati per le utenze ricadenti nell'area di competenza del Consorzio per il servizio di depurazione, (in base alla scrittura privata tra le parti stipulata in data 13/12/2017 e ai sensi dell'art. 156 del DLgs. 152/2006 modificato dall'art. 7 comma 1 lettera g legge n. 164/2014) si è ritenuto, in misura ulteriormente prudentiale, di non imputare in bilancio ricavi significativamente differenti dagli importi comunicati periodicamente.

Ciò consentirà, nel breve periodo (quantificabile in circa 3 anni) di abbattere completamente il dato delle fatture da emettere presente in bilancio nei confronti di ACEA ATO 5 spa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre partecipazioni non immobilizzate			
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati			
Altri titoli non immobilizzati			
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.354.706	176.149	1.178.557

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	175.562	1.179.131	1.354.693
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	587	(574)	13
Totale disponibilità liquide	176.149	1.178.557	1.354.706

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni

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.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio			
Variazione nell'esercizio			
Valore di fine esercizio			

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni immateriali	
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di sviluppo	
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
Altre immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali	
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinario	
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
Rimanenze	
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	
Lavori in corso su ordinazione	
Prodotti finiti e merci	
Acconti	
Totale	

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
9.986.803	8.524.748	1.462.055

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	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								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	8.355.449		1.390.974					9.746.423
Totale altre riserve	8.355.449		1.390.974					9.746.423
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari								

attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo	14.350		54.447					68.797
Utile (perdita) dell'esercizio	54.447		16.634				71.081	71.081
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	8.524.748		1.462.055				71.081	9.986.803

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Varie altre Riserve – Riserva Contributi Terzi... ..	9.746.422
Totale	9.746.423

La posta *Riserva Contributi Terzi* ammontante ad € 9.746.422 è costituita dal residuo dei fondi di accantonamento *(nati come contropartita delle immobilizzazioni finanziate a fondo perduto, ultimate e non ammortizzate)* girati a Patrimonio Netto e utilizzati a copertura di perdite pregresse.

L'incremento della Riserva Contributi Terzi è avvenuto in seguito alla variazione di registrazione contabile adottata di cui alla Delibera CDA n. 18 del 13.03.2020, che può essere così riassunta: *"non sussistendo rischio connesso a cessioni di opere realizzate, i fondi accantonati negli esercizi precedenti e relativi alle immobilizzazioni rendicontate ed ultimate, possano essere trasferiti a riserva di patrimonio netto"*.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

e 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	95.951		B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	4.551		A,B			
Riserve			A,B,C,D			

statutarie						
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 congruaggio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	9.746.423		A,B,			
Totale altre riserve	9.746.423		A,B,			
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo	68.797		A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	9.915.722					
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 statuari 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	
	1.407.380	Contributi c/Impianti	A,B,C,D			
	6.948.070	Contributi c/Impianti	A,B,C,D			
<i>Incremento Riserva</i>	1.390.973	Contributi c/Impianti	A,B,C,D			
			A,B,C,D			
			A,B,C,D			
			A,B,C,D			
			A,B,C,D			
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1		A,B,C,D			
Altre ...	9.746.422		A,B,C,D			
Totale	9.746.423					

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 *bis*, comma 1, n. 1 b) *quater*.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	
Decremento per variazione di fair value	
Rilascio a conto economico	
Rilascio a rettifica di attività/passività	
Effetto fiscale differito	
Valore di fine esercizio	

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	1.411.674	10.055	1.522.231
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi			6.958.125	44.392	7.002.517
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				54.447	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	95.951	4.551	8.369.799	54.447	8.524.748
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi			1.445.421	16.634	1.462.055
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				71.081	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	95.951	4.551	9.815.220	71.081	9.986.803

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.613.975	6.201.447	(1.587.472)

	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	45.564			6.155.883	6.201.447
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	14.708			1.572.764	1.587.472
Altre variazioni					
Totale variazioni	(14.708)			(1.572.764)	(1.587.472)
Valore di fine esercizio	30.856			4.583.119	4.613.975

La variazione nella voce *Fondi per rischi ed oneri* è avvenuta in seguito al cambiamento di registrazione contabile adottato, di cui alla Delibera CDA n. 18 del 13.03.2020, che può essere così riassunto: *"per le opere in corso di realizzazione, non ancora ultimate, di non considerare il contributo a fondo perduto ricevuto dalla Regione Lazio un debito, ma di allocare tali poste nei fondi rischi in attesa del completamento delle opere."*

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
282.603	264.229	18.374

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	264.229
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	30.888
Utilizzo nell'esercizio	(12.514)
Altre variazioni	
Totale variazioni	18.374
Valore di fine esercizio	282.603

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
12.583.860	10.683.278	1.900.582

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	7.827.360	2.209.352	10.036.712	1.995.627	8.041.085	
Debiti verso altri finanziatori	4.034	200	4.234	4.234		
Acconti		366	366	366		
Debiti verso fornitori	1.807.686	(369.935)	1.437.751	1.437.751		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						

Debiti tributari	96.998	(2.249)	94.749	94.749		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.188	3.884	31.072	31.072		
Altri debiti	920.012	58.965	978.977	275.895	703.081	
Totale debiti	10.683.278	1.900.582	12.583.860	3.839.694	8.744.166	

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 **entro e oltre l'esercizio successivo**, ovvero *obbligazioni, debiti verso banche, acconti, debiti verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza, altri debiti* ;

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 **1.437.751** sono inclusi i debiti verso fornitori pari ad Euro **{1.184.444}**, le fatture e note a debito da ricevere, pari ad Euro **{197.018}**, i debiti verso fornitori per interessi di mora **{56.289}**.

Questi ultimi, 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**", per l'importo indicato di **€ 94.749** accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce **debiti tributari** sono pertanto iscritti debiti per **IVA** saldo mese dicembre ammontante ad Euro **{63.579}**, per **IVA sospesa Split payment** pari ad Euro **{1.240}**, di lavoro dipendente pari ad Euro **{26.764}**, di lavoro autonomo pari ad Euro **{1.852}** di rivalutazione TFR pari ad Euro **{1.314}**.

I "**Debiti verso Istituti di Previdenza**" per l'importo indicato di **€ 31.072** accolgono i debiti verso INPS per la mensilità di dicembre pari ad Euro **{26.993}**, verso l'INAIL pari ad Euro **{141}**, verso altri Enti previdenziali pari ad Euro **{2.206}**, verso Fondi di Previdenza di tipo assicurativo pari ad Euro **{1.732}**

La voce "**Altri Debiti**" per l'importo indicato di **€ 978.977** prende in considerazione

- 1) i **debiti scadenti entro l'esercizio**, pari ad **€ 275.895**, sono costituiti dai debiti verso dipendenti per la mensilità di dicembre, pari ad Euro **{26.853}**, i debiti verso le associazioni sindacali per le trattenute sugli stipendi degli associati pari ad Euro **{2.760}**, i debiti per gli Espropri e/o accordi bonari di cessione immobiliari relativi ai progetti in corso, pari ad Euro **{128.908}**, debiti diversi pari ad Euro **{2.729}**, il debito verso l'ASI, per il compenso relativo al Commissario Unico Straordinario, nominato dal Presidente della Regione Lazio, per la realizzazione del processo di fusione e per la costituzione del Consorzio Unico, pari ad Euro **{55.375}**, i debiti per depositi cauzionali pari ad Euro **{8.484}**, il debito verso il Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Rieti per l'esercizio del diritto di prelazione sulle quote di partecipazione detenute nella società *in house* AeA srl **{50.786}** .
- 2) i **debiti scadenti oltre l'esercizio**, pari ad **€ 703.082** costituiti dai Debiti verso la Regione Lazio per lo START UP pari ad Euro **{467.118}** e per somme non spese relative a progetti terminati **{235.964}**

Per i **Debiti verso le Banche** pari complessivamente ad **€ 10.036.712** sono così distinti: i debiti oltre 12 mesi pari ad Euro **{7.469.092}** corrispondono al residuo debito per i mutui accesi 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 **€ 815.326**) 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 **€ 271.521**), 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 **3.396.009**), per portare a termine le progettualità del Distretto del Marmo e per liquidità (valore originario € 3.000.000 – residuo debito **2.986.236**).

Per i debiti entro 12 mesi i debiti verso banche pari ad Euro **{2.567.620}** corrispondono allo scoperto di conto corrente intrattenuto presso la Banca Popolare del Frusinate per il conto corrente ordinario pari ad Euro **{999.557}**, e per quello intrattenuto in BPC pari ad Euro **{58.17}**, oltre all'anticipo delle fatture emesse in forza dello sconto delle stesse effettuato con la Banca Popolare del Cassinate **{701.682}** a cui si aggiungono le competenze, gli interessi e le spese del IV trimestre pari ad Euro **{294.330}**.

In ultimo vi rientrano le aperture di credito con garanzia reale (mutui chirografari) effettuate dalla BPC per le progettazioni della rotatoria Aquino e per gli interventi nel Comune di Cassino, per un residuo debito pari ad **€ {571.993}**

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Ammontare
Debiti di durata residua superiore a cinque anni	
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti assistiti da ipoteche	7.469.092
Debiti assistiti da pegni	571.993
Debiti assistiti da privilegi speciali	
Totale debiti assistiti da garanzie reali	8.041.085
Debiti non assistiti da garanzie reali	4.542.775
Totale	12.583.860

	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	7.469.092 (4) (5) (6) (7)	571.993(1) (2) (3)		8.041.085	1.995.627	10.036.712
Debiti verso altri finanziatori					4.234	4.234
Acconti					366	366
Debiti verso fornitori					1.437.751	1.437.751
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari					94.749	94.749
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					31.072	31.072
Altri debiti					978.977	978.977
Totale debiti	7.469.092	571.993		8.041.085	4.542.775	12.583.860

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

	Debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine
Debiti verso banche	
Debiti verso altri finanziatori	
Debiti verso fornitori	
Debiti verso imprese controllate	
Debiti verso imprese collegate	
Debiti verso controllanti	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Altri debiti	
Totale debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine	

- 1) Mutuo chirografario a valere sulla compartecipazione Comune di Aquino (21714) progetto "Rotatoria Aquino" Importo residuo alla data del 31/12/2020 € 21.935;
- 2) Mutuo chirografario a valere sulla compartecipazione Comune di Cassino (21715) progetto "Messa in sicurezza aggl.to ind.le Cassino" Importo residuo alla data del 31/12/2020, € 331.632;
- 3) Mutuo chirografario a valere sulla compartecipazione Comune di Cassino (21716) progetto "Strade 2 Fontana

Livia" – Importo residuo alla data del 31/12/2020, € 218.426

TAEG da 4,91 a 5,04% - TAE 0 %

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
BPC Mutuo Dm e liquidità	3.000.000	Ipoteca 1° su Imp.dep.Aquino

- 4) Debito residuo Mutuo BPF alla data del 31/12/2020, € 815.326;
- 5) Debito residuo Mutuo Consolidamento BPC alla data del 31/12/20, € 3.396.008;
- 6) Debito residuo Mutuo Bacino di equalizzazione BPC alla data del 31/12/2020, € 271.521;
- 7) Debito residuo Mutuo DM e liquidità BPC alla data del 31/12/2020, € 2.986.236;

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
23.570.493	22.975.759	594.734

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio		22.975.759	22.975.759
Variazione nell'esercizio		594.734	594.734
Valore di fine esercizio		23.570.493	23.570.493

Nella prima parte della Nota Integrativa, altresì, viene esposta la metodologia di registrazione attraverso il metodo dei risconti, ovvero tra i **Risconti Passivi** vengono inseriti i *ricavi sospesi* relativi ai contributi pubblici ottenuti per le opere e/o infrastrutture realizzate.

Contabilmente, i risconti pluriennali per contributi su opere pubbliche, sono costituiti da una voce di ricavi sospesi riferiti ai contributi percepiti per la realizzazione di opere pubbliche.

Poiché il contributo è un *Ricavo da riscontare* si iscrive nella voce Ricavi Contributi conto impianti la stessa quota di Ammortamento che **a) Neutralizza il costo ammortamento in quanto opera interamente finanziata e produttiva di reddito per l'Ente, b) si imputa il corretto ricavo contributo c/impianto nell'anno, che neutralizza l'ammortamento e si crea il risconto rinviando al futuro esercizio la differenza**

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

4.542.736	5.492.781	(950.045)
-----------	-----------	-----------

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.862.879	3.668.087	(805.208)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.679.857	1.824.694	(144.837)
Totale	4.542.736	5.492.781	(950.045)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazione di servizi	2.862.879
Altre	1.679.857
Totale	4.542.736

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	4.542.736
Totale	4.542.736

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

4.018.198	4.827.955	(809.757)
-----------	-----------	-----------

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	(101.120)	(23.867)	(77.253)
Servizi	2.095.182	2.305.704	(210.522)
Godimento di beni di terzi	18.016	17.511	505
Salari e stipendi	525.180	450.164	75.016
Oneri sociali	146.281	125.394	20.887
Trattamento di fine rapporto, accant.ti altre forme previdenz	40.347	51.951	(11.604)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale		45.591	(45.591)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.380	1.620	(240)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.164.856	1.169.928	(5.072)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi		542.987	(542.987)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	128.076	140.972	(12.896)
Totale	4.018.198	4.827.955	(809.757)

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

Si riferiscono ad imposte sostitutive, imposte di bollo e di registro, tributi locali, concessioni governative, altre imposte e tasse, contributi ad associazioni di categoria (FICEI).

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(439.653)	(429.131)	(10.522)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi – Interessi attivi	8.103	1.226	6.877
(Interessi e altri oneri finanziari)	(447.756)	(430.357)	(17.399)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(439.653)	(429.131)	(10.522)

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi					
Dividendi					

Altri Proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	
Da imprese collegate	
Da imprese controllanti	
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Da altri	
Totale	

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					8.103	8.103
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					8.103	8.103

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	(124.000)	124.000

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Di partecipazioni		124.000	(124.000)
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale		124.000	(124.000)

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
Totale		

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

[illegible]

Totale		

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
13.804	57.248	(43.444)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	13.804	57.248	(43.444)
IRES			
IRAP	13.804	57.248	(43.444)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	13.804	57.248	(43.444)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRAP, l'iscrizione in bilancio è al netto dell'acconto non versato: infatti, tutti i soggetti che sono stati esonerati dal *DL Rilancio* dal versamento del primo acconto IRAP 2020 (oltre che dal saldo 2019), contabilizzano l'IRAP di competenza 2020 al netto dell'acconto cancellato.

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili		
Totale differenze temporanee imponibili		
Differenze temporanee nette		
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio		
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio		

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP

Dettaglio delle differenze temporanee escluse

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio						
di esercizi precedenti						
Totale perdite fiscali						
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza		24			24	

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	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Dirigenti	1		
Quadri	5		
Impiegati	9	15	
Operai			

Altri			
Totale	15	15	

Con Delibera CDA n. 45 del 06/07/2020, previa apposita conciliazione in sede sindacale, si è proceduto ad una riorganizzazione del personale dipendente attraverso singoli passaggi verticali.

Con Delibere CDA n. 16 e n. 17 del 16/03/2020 si è proceduto a nominare una figura interna Dirigente dell'area tecnica legale attribuendogli contestualmente le funzioni di direttore generale.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello Collettivo Nazionale per dipendenti dei Consorzi ed Enti di Industrializzazione firmato a Roma in data 31 ottobre 2019 fra le rappresentanze sindacali e la FICEI, relativo al triennio 2019/2021

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	1	5	9			15

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	28.256 Commissario Unico	36.406
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Ai sensi di legge si evidenzia che, le condizioni applicate al compenso del Commissario Unico del nascente Consorzio Unico del Lazio, sono regolate dalla Legge Regionale n. 7 del 22/10/2018 art 40 comma 7: { al Commissario Unico è attribuita una indennità corrispondente all'80% del trattamento economico spettante al Presidente della Regione con oneri proporzionalmente a carico dei Consorzi.....}.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(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 revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	36.406
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale: Il Consorzio non ha in essere impegni, garanzie e/o passività non risultanti dallo Stato Patrimoniale

	Importo
Impegni	
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Garanzie	
di cui reali	
Passività potenziali	

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni con parti correlate

Natura dell'operazione	Importo	Altre informazioni (SI/NO)

Informazioni sugli 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 sui fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento del Consorzio

Nello specifico: L'Ente, in base ai codici ATECO, inizialmente è rientrato fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020.

Nel periodo di sospensione la società ha attivato i seguenti "ammortizzatori sociali": richiesta di cassa integrazione in deroga alla regione Lazio con contestuale riduzione dell'attività lavorativa dei dipendenti.

L'Ente ha inoltre intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

- introduzione del "lavoro agile";
- organizzazione dell'attività di smartworking alternato ;
- ingressi nella struttura solo su prenotazione.

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori ha inoltre provveduto a porre in essere i seguenti investimenti:

- acquisto di dispositivi di protezione individuale;
- sanificazione periodica dei locali;

L'Ente ha inoltre fruito delle seguenti misure di sostegno specifiche previste dai decreti «Covid19» al fine di tutelare il proprio valore economico/patrimoniale e di far fronte agli effetti negativi che nel breve periodo potrebbero incidere sulla gestione della liquidità aziendale:

- differimento di versamenti fiscali, contributi;
- moratorie mutui ed altre misure di sostegno;

Si sottolinea come l'emergenza sanitaria in corso rappresenti *"un fatto successivo che non evidenzia condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio"*, essendosi verificata a partire dalla metà di gennaio 2020 ed essendo tutti i conseguenti provvedimenti intervenuti nell'anno 2020.

La pandemia, quindi, costituisce un fatto successivo che non deve essere recepito nei valori del bilancio alla data del 31/12/2020 e non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività. Attività che da un punto di vista economico-patrimoniale non ha risentito quantitativamente nei volumi di fatturato.

In ultimo si sottolinea che in data 03/02/2020 veniva notificato decreto di sequestro preventivo, senza alcuna facoltà d'uso, dell'impianto di depurazione consortile. Tale provvedimento impediva a tutte le aziende del comprensorio industriale di scaricare in fognatura con ripercussioni sull'attività dell'Ente. In particolare la Cartiera Reno de Medici spa, principale fruitore del servizio, ritenendo il COSILAM responsabile dei danni sofferti a causa del fermo impianto, ha intrapreso azione legale di risarcimento danni in base alla clausola penale di cui all'articolo 7.3 del contratto intercorrente tra le parti, sospendendo il pagamento relativo al servizio.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *sexies*), C.c..

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	
Città (se in Italia) o stato estero	
Codice fiscale (per imprese italiane)	
Luogo di deposito del bilancio consolidato	

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

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
C) Attivo circolante		
D) Ratei e risconti attivi		
Totale attivo		
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale		
Riserve		
Utile (perdita) dell'esercizio		
Totale patrimonio netto		
B) Fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
E) Ratei e risconti passivi		
Totale passivo		

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Valore della produzione		
B) Costi della produzione		
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Imposte sul reddito dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio		

Azioni proprie e di società controllanti

	Azioni proprie	Azioni o quote di società controllanti
Numero		
Valore nominale		
Parte di capitale corrispondente		

	Azioni proprie	Azioni o quote di società controllanti
Alienazioni nell'esercizio		
Numero		
Valore nominale		
Parte di capitale corrispondente		
Corrispettivo		
Acquisizioni nell'esercizio		
Numero		
Valore nominale		
Parte di capitale corrispondente		
Corrispettivo		

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevuti contributi da pubbliche amministrazioni e il dettaglio è fornito nella prima parte della presente Nota Integrativa

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2020	Euro	71.081
5% a riserva legale	Euro	3.554
a riserva straordinaria	Euro	67.527
a dividendo	Euro	

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, 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
Marco DELLE CESE

