

C.G.S. Salerno - S. r. l. a Socio Unico

Sede in via Monticelli snc Loc. Fuorni – 84131 Salerno (SA) -
Capitale sociale euro 346.440,00 interamente versato
Società sottoposta a controllo e direzione del Consorzio ASI di Salerno

RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI BILANCIO AL 31.12.2023

Signor Socio,

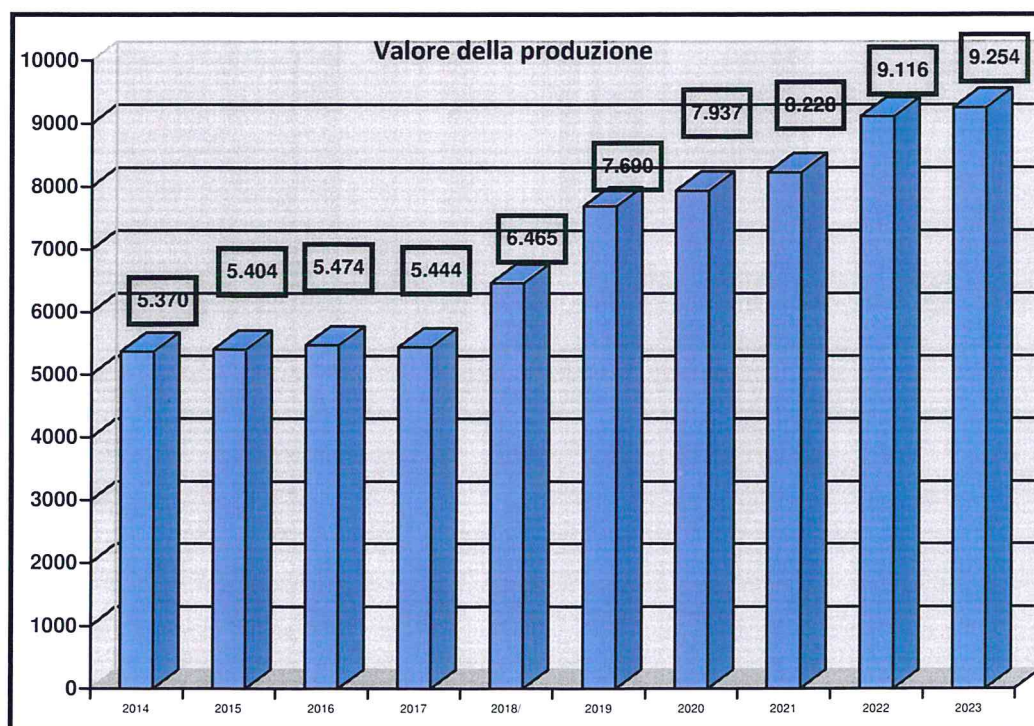
sottoponiamo al Vs. esame, per i conseguenti provvedimenti, il Bilancio al 31.12.2023 della Vs. Società, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

Il suddetto progetto di bilancio evidenzia un utile di esercizio per euro 42.122,65 dopo accantonamenti, ammortamenti e al netto delle imposte sul reddito.

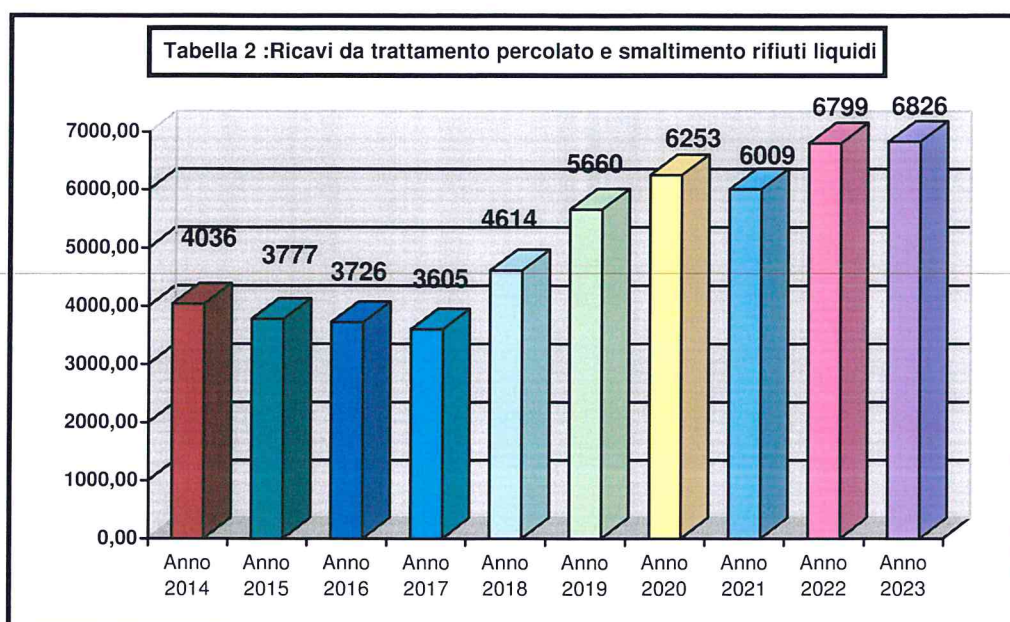
Di seguito questo consiglio di amministrazione Vi relaziona in merito alla gestione dell'esercizio 2023, a tal fine Vi fornisce il quadro attuale e prospettico della situazione patrimoniale ed economico-finanziaria della vostra società.

Dalla disamina delle differenti voci di Bilancio si evidenzia che:

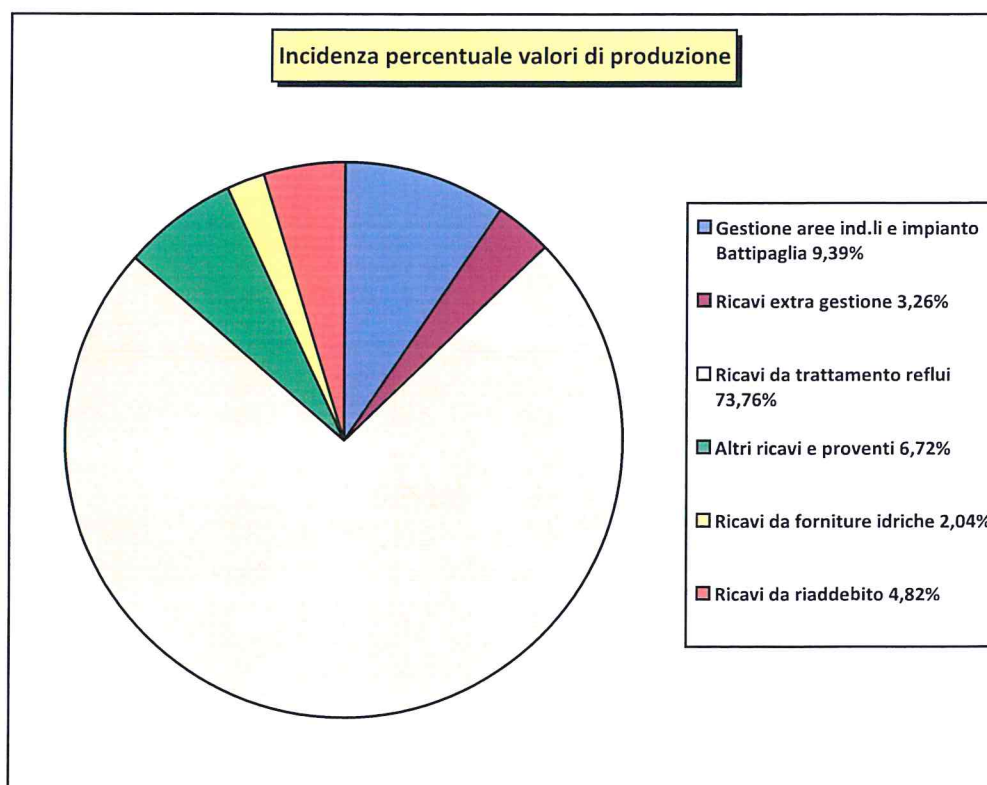
□ il complessivo **valore della produzione** del 2023 è stato di 9,254 milioni di euro contro i 9,116 milioni del 2022, gli 8,228 milioni di euro del 2021, i 7,937 milioni di euro del 2020, i 7,690 milioni di euro del 2019, i 6,465 milioni di euro del 2018, i 5,444 milioni di euro del 2017, i 5,474 milioni di euro del 2016, i 5,404 milioni di euro del 2015 e 5,370 milioni di euro del 2014, come è evidenziato nella tabella che segue:



Pressoché stabili, rispetto dell'esercizio precedente, i ricavi derivanti dallo smaltimento e trattamento dei rifiuti liquidi (tabella seguente).



I ricavi da trattamento del percolato e smaltimento rifiuti liquidi, con una incidenza percentuale di quasi il 74 per cento rispetto al complessivo valore della produzione, rappresentano ancora la principale voce di ricavo.



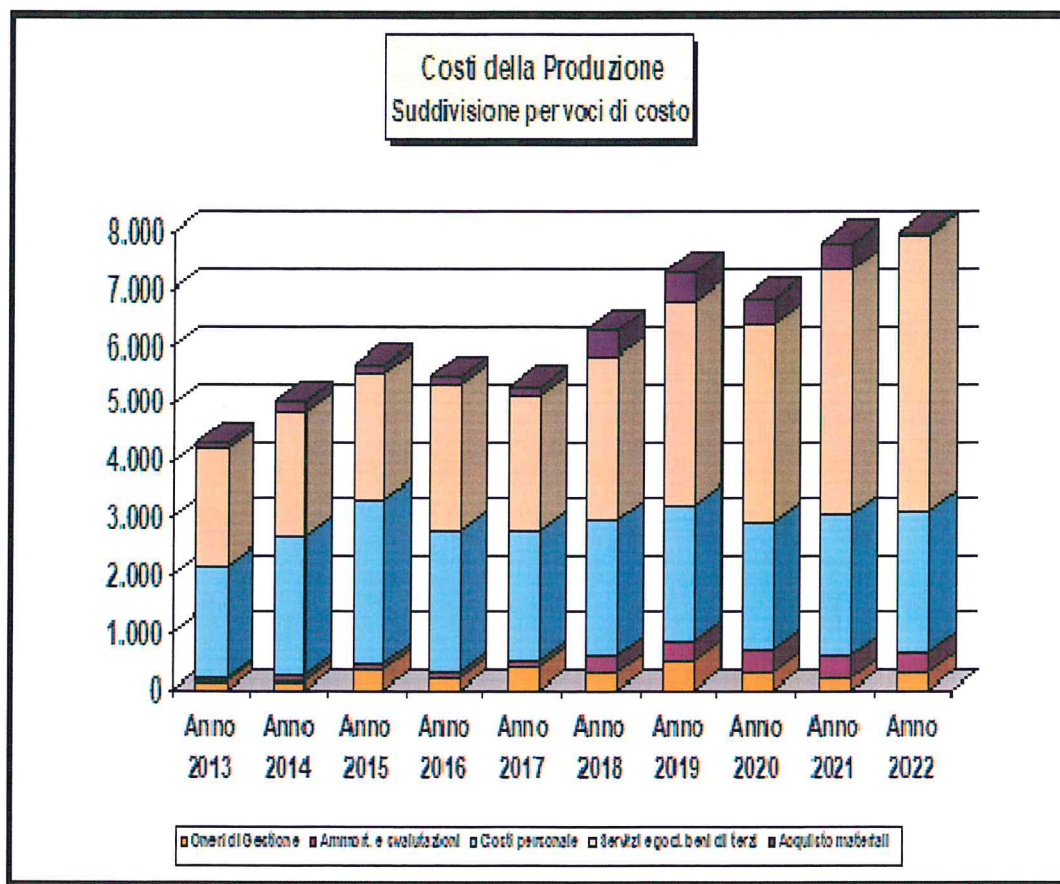
L'attività attinente la gestione in convenzione con il Consorzio ASI dei servizi sulle aree industriali di Buccino, Palomonte, Oliveto Citra e Contursi e dell'impianto di depurazione di Battipaglia, ha prodotto ricavi per complessivi euro 869 mila, il 9,39 per cento del complessivo valore della produzione.

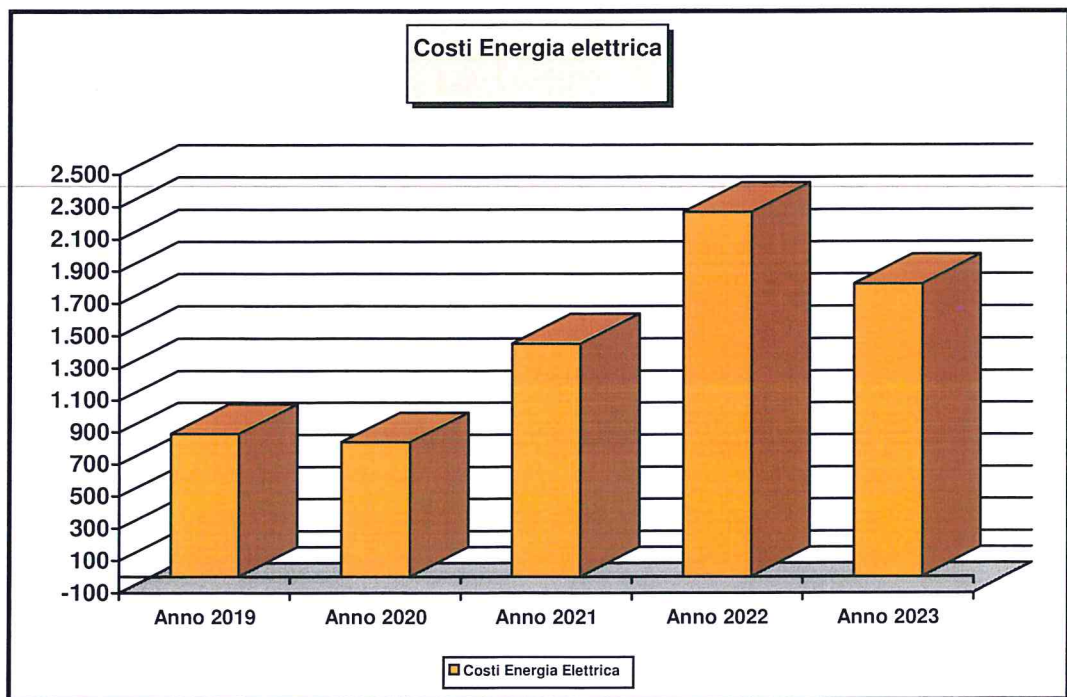
Tale condizione gestionale, gravemente, ingessata da vincoli tariffari e dalle crisi che attanagliano le aziende insediate nelle aree di intervento, assorbe importanti energie economiche.

Di una certa rilevanza sta evidenziandosi anche l'attività di trattamento reflui extra gestione, soprattutto nei confronti dei Comuni, e la fornitura di acqua al Comune di Contursi.

□ I **costi di produzione** se da un lato hanno evidenziato una riduzione del costo per l'energia elettrica, 2.267 mila euro nel 2022, ridotti a 1.822 nel 2023, dall'altro hanno fatto rilevare l'aumento dei costi per la forza lavoro, in seguito alla sottoscrizione di un contratto di somministrazione di lavoro per 12 unità lavorative, a partire dal mese di giugno 2023.

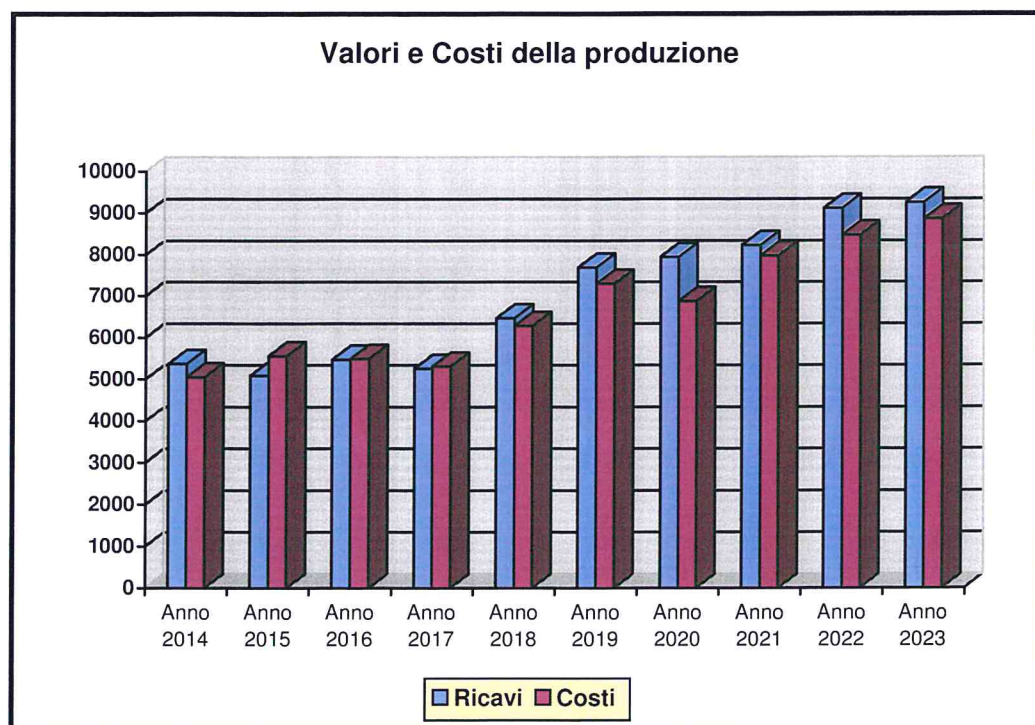
I restanti costi di gestione confermano un andamento pressoché stabile.





Analisi del conto economico

La differenza tra valori e costi della produzione risulta positivo per 395 mila euro e si evidenzia nella seguente tabella grafica dei Valori e Costi della Produzione:



- Le **immobilizzazioni immateriali e materiali** Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori non finanziari 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 economica-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Tale criterio 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:

- Terreni , fabbricati e costruzioni leggere 10%
- impianti e attrezzature ufficio : 20% - impianti ed attr. aree ind.li : 15%
- attrezzatura aree industriali : 15% macchine operatrici : 15% - beni di valore <ad euro 516,46 : 100%
- macchine elettroniche uffici : 20% - mobili e macchine d'ufficio : 12% - autovetture : 25% - autoveicoli commerciali : 20%

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

Le immobilizzazioni hanno subito il decremento derivante dagli ammortamenti calcolati al 31.12.2023.

- Le **rimanenze di magazzino**, rappresentate dal valore di materiali vari e reagenti chimici, evidenziano il valore delle giacenze presenti al 31/12/23 valutate al costo medio;

- I **crediti** sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, determinato anche tenendo in considerazione la normativa fiscale vigente.

Le posizioni di credito riguardano debitori presenti prevalentemente nell'area geografica provinciale salernitana

Il valore dei crediti ha subito, in termini assoluti, un incremento di circa 311 mila euro.

- Le **disponibilità liquide** evidenziate in bilancio non sono significative dello stato di liquidità della società. Esso deve tener conto, infatti, degli impegni a breve a cui l'azienda ha fatto fronte già nei primissimi giorni del 2024, quali, ad esempio, salari e stipendi a dipendenti.

- I **risconti attivi** sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Misurano proventi ed 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 ed attengono anche ad oneri finanziari su dilazione di pagamento verso ENEL Energia in virtù del piano di rateizzazione concordato.

- Il **patrimonio netto**: registra un incremento a seguito del manifestarsi del risultato positivo dell'esercizio.

- I **debiti verso fornitori**, sono diminuiti di circa 716 mila euro. In particolare si è ridotta la debitoria nei confronti di Enel Energia e di Hera Comm, nel rispetto delle rateizzazioni sottoscritte.

- I **debiti tributari** evidenziano, le partite da saldare. La specifica per singole voci è ben rappresentata in nota integrativa che qui si intende riportata. In particolare si rileva l'incidenza del debito per IRES ed IRAP derivante dalla ripresa fiscale del corrente esercizio che si somma al debito pregresso, relativo alle imposte risultate nei precedenti esercizi.

- Per quanto riguarda i **debiti verso istituti di previdenza** essi attengono a quote di contributi a carico dell'azienda per INPS Dm/10 e ritenute INPS relative al mese di dicembre 2023;

- **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

- Tra gli **altri debiti** si rileva la presenza di debiti verso i dipendenti per retribuzioni relative alla mensilità di dicembre 2023, erogata puntualmente nel mese di gennaio 2024 a la contabilizzazione, tra i costi per il personale dei ratei di ferie non godute nell'esercizio 2023 e del Premio di Produzione per l'anno 2023.

- I proventi ed oneri finanziari e i proventi ed oneri straordinari

- tra gli oneri finanziari si evidenziano interessi mora richiesti dal fornitore Hera Comm e interessi per la dilazione di partite debitorie nei confronti di ENEL.

- in ossequio alle nuove indicazioni in tema di esposizione in bilancio degli oneri e proventi straordinari si evidenzia che ogni partita già precedentemente indicata sotto la voce "E" del conto economico è stata appostata nelle ordinarie voci di riferimento.

- Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

La società ha percepito nell'esercizio 2023 i seguenti contributi in conto impianti

- Rif. ANNO 2022 : Credito di imposta per spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica ai sensi dei cd Decreti Legge Aiuti n. 50/2022, n. 115/2022 e n.144/2022. per complessivi euro 124.885,51

Situazione finanziaria della Società

Le retribuzioni del personale e i relativi oneri previdenziali sono stati regolarmente erogati, e si è provveduto al puntuale versamento delle liquidazioni IVA a debito alla loro scadenza mensile.

Situazione generale della Società

Alla luce delle attività portate finora a termine da parte di questa Amministrazione, si può certamente affermare che la situazione generale della Società ha visto stabile la propria condizione rispetto al 2022.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta:

La società non è sottoposta ai rischi valutari per paese.

In riferimento ai rapporti commerciali si ritiene non sussistente un rischio di default sulla gestione, attesa la personalità dei clienti, la natura delle relazioni commerciali intrattenute e le specificità particolarmente favorevoli in termini di sviluppo positivo dei rapporti economici.

Specifico documento – che si allega al presente per formarne parte integrante e sostanziale – denominato "PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRITICITA' AZIENDALE

(EX ART. 6 D.LGS 175/2016) è stato predisposto da questa Amministrazione e viene sottoposto alla attenzione dell'Assemblea.

Informativa sull'ambiente

La Società si è dotata di Certificazione Ambientale ISO 14000, con riferimento agli impianti di depurazione di Buccino, di Palomonte, di Oliveto Citra e di Battipaglia.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica, che non si sono verificati fatti di rilievo successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Attività di ricerca e sviluppo

Continuando con gli studi di fattibilità degli anni precedenti, si sono svolte e si stanno svolgendo attività di ricerca e sviluppo volte all'efficientamento dei processi depurativi/odorigeni.

Rapporti con l'ente controllante.

La nostra società, interamente partecipata dal Consorzio Area Sviluppo Industriale di Salerno, intrattiene con lo stesso un rapporto convenzionale di prestazione di servizi attinente sia alla gestione delle aree industriali e degli impianti di depurazione di Buccino, Palomonte, Contursi, Oliveto Citra e dell'impianto di depurazione di Battipaglia, sia alla attività di trattamento dei rifiuti liquidi.

In relazione alla Convenzione in essere tra il Consorzio ASI e il CGS Salerno, il Comitato Direttivo dell'ASI, con deliberazione n. 274 del 12.12.2023 e successiva n. 1 del 10.01.2024, ha stabilito di rinnovare il contratto di servizio sottoscritto in data 04.02.2015, per la durata di 10 (dieci) anni. In esecuzione di detti provvedimenti, in data 25 gennaio 2024, per Notaio Achille Monica in Salerno, è stato sottoscritto il contratto di proroga, con scadenza 04 febbraio 2035, registrato all'Agenzia delle Entrate di Benevento il 31.01.2024 al n. 932 serie 1T.

Gli investimenti

Nel corso del 2023 si sono intrapresi ulteriori investimenti di manutenzione straordinaria di rilievo.

Nel corso del 2024-26 bisognerà fare ancora altro in ordine agli impianti oggetto di nuova A.I.A. in riscontro alle prescrizioni che ne dovessero derivare dagli organi competenti.

Evoluzione prevedibile della gestione

Alla luce delle previsioni evidenziate nell'Appendice di aggiornamento all' "Evoluzione gestionale con riferimento al triennio 2024-2026", si presuppone che le attività aziendali possano fornire le evidenziate soluzioni economiche:

- finanziamento del progetto presentato dall'ASI alla Regione riguardante la riqualificazione dell'impianto di Battipaglia FIO 107/86, con effetti da gennaio 2027:

Con DGR n. 147 del 20.07.2022 la Giunta Regionale della Campania ha approvato l'intervento in oggetto per un importo di € 6.000.024,79 affidato per l'attuazione al Consorzio ASI di Salerno.

In data 21.11.2023 il Consorzio ASI di Salerno ha comunicato che la procedura di gara era terminata e che i lavori dovrebbero iniziare a Luglio 2024 e terminare per Luglio 2026.

La riqualificazione dell'impianto, comporterà sicuramente una migliore depurazione e una gestione dei rifiuti liquidi più impattanti, nonché un risparmio energetico, vista l'installazione di nuove apparecchiature elettromeccaniche e visto l'adeguamento di alcuni comparti.

- predisposizione di un progetto di riqualificazione e rimessa in funzione dell'impianto di Battipaglia ex Casmez al fine di accrescerne la capacità quantitativa – depurativa;

Il CGS di Salerno ha predisposto un progetto di riutilizzo dell'impianto di depurazione di Battipaglia ex prog. Casmez, finalizzato ad accrescere la capacità depurativa, alla luce della crescente domanda da parte delle Aziende.

In data 08 Aprile 2024 la Giunta Regionale della Campania – Direzione Generale per lo Sviluppo Economico per le Attività Produttive - ha programmato, con DGR n.134 del 03.04.2024 lo stanziamento di € 5.000.000,00 (Euro cinquemilioni,00) per interventi di ammodernamento e/o rifunzionalizzazione dell'impianto di depurazione di Battipaglia ex Casmez.

L'inizio di tale intervento è previsto per il mese di Marzo 2025 e la fine dei lavori per Luglio 2027.

Tale intervento favorirà l'implementazione di un'Area Produttiva Ecologicamente Attrezzata (APEA) nell'agglomerato industriale di Battipaglia, con la possibilità di maggiori introiti.

- partecipazione alla costituzione di una Comunità Energetica Rinnovabile, promossa dal Socio Unico Consorzio A.S.I. di Salerno, ai sensi del D.lgs 8 Novembre 2021 n. 199 di attuazione della direttiva (UE) 21//2021 e della relativa normativa applicabile, a servizio delle aree industriali di competenza e dei territori circostanti serviti da una medesima cabina primaria, al fine del riparto, ai membri dell'Associazione, dell'energia elettrica condivisa e dell'ammontare economico erogato dal Gestore dei Servizi Energetici (GSE), così da

conseguire sia benefici ambientali, che le fonti rinnovabili possono produrre, sia vantaggi economici per il minor costo dell'energia necessaria al funzionamento degli impianti;

- È in fase avanzata di progettazione un investimento per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico connesso alla rete di elettrica distribuzione posto direttamente a terra ad un costo medio di circa 1.000 euro più IVA per kW di potenza di picco installata.

La realizzazione dell'impianto fotovoltaico connesso al circuito elettrico di Buccino1 costerebbe, circa 300.000 euro più IVA, mentre quello collegato a Buccino2 avrebbe un costo di circa 150.000 euro più IVA.

L'entrata in produzione è prevista per la metà del prossimo anno.

L'autoconsumo dell'energia prodotta fa conseguire un risparmio - ai prezzi di febbraio 2024 della energia elettrica all'ingrosso - di circa 0,156 euro per kWh prodotto e consumato ovvero di quasi 86.000 euro per anno.

Trattandosi di nuovo impianto in una zona ZES l'investimento potrebbe trovare collocazione in diverse misure di sostegno che si tradurrebbero in credito di imposta.

Per la copertura finanziaria di tale investimento sono stati interessati diversi istituti bancari per la valutazione di una richiesta di finanziamento.

- In considerazione della costante diminuzione della forza lavoro (che solo negli ultimi 10 anni si è ridotta di 19 unità), si è reso necessario reintegrare il numero del personale di almeno 12 unità. Pertanto è stata indetta una Gara Europea ed è stata individuata una Società che, a partire dal mese di giugno 2023, ha provveduto a fornire il personale necessario. La somministrazione di forza lavoro ha avuto una durata iniziale di 8 mesi , rinnovata poi per ulteriori 8 mesi, al termine dei quali sarà indetto un Concorso per l'assunzione di personale specifico al fine di assicurare il pieno svolgimento delle attività lavorative e la corretta gestione/manutenzione delle aree industriali in nostra gestione.

Sedi Secondarie

La Società ha sede legale in via Monticelli snc Loc. Fuorni di Salerno. Oltre che nella sede legale di Salerno ha operato nell'arco del 2023 con continuità nei siti operativi di Buccino, Oliveto Citra, Palomonte, Contursi e Battipaglia.

Informazioni finali di bilancio

I beni sociali non sono oggetto di rivalutazioni legali o volontarie, come emerge dalla Nota Integrativa al Bilancio, che, tra l'altro, evidenzia le relative movimentazioni dei conti.

Per quanto, inoltre, dovuto in questa sede in ottemperanza a disposizioni civilistiche e fiscali in materia, non senza rinviare alla nota integrativa per quanto specificamente già esposto nella medesima, si precisa quanto segue:

- La società non possiede né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti nemmeno per tramite di società fiduciaria o per interposta persona;
- Nessuna quota propria o azione e/o quota di società controllante è stata alienata né direttamente, né per il tramite di terzi, nel corso dell'esercizio.

Destinazione del risultato di esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 num. 22- septies del Codice Civile, si propone la destinazione del risultato di esercizio come segue : destinazione a riserva legale fino al limite previsto dallo Statuto e per l'eccedenza destinato a riserva straordinaria.

Signor Socio,

il Bilancio a Voi sottoposto rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società e il risultato dell'esercizio 2023.

Confidiamo di aver presentato alla Vs. attenzione una situazione chiara ed ordinata dello stato in cui si trova la Vs. Società, in ciò anche aiutati dalle voci e poste in bilancio e dai dettagli contabili contenuti nella Nota Integrativa che, con evidenza, pongono in luce i fattori di incidenza ed evoluzione della operatività aziendale e del suo assetto patrimoniale, finanziario ed economico.

Vi rinnoviamo i ringraziamenti per la fiducia accordataci.

Salerno, lì

Il Consiglio di Amministrazione

