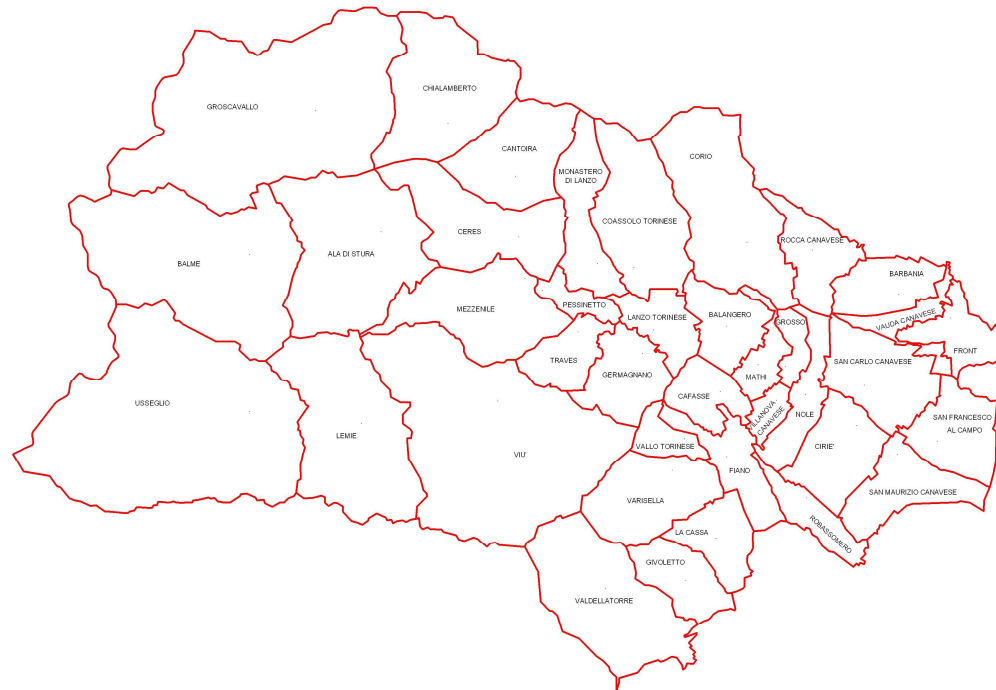




# CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SERVIZI PER L'AMBIENTE



# CONTO CONSUNTIVO 2017

# INDICE

- Organi del Consorzio \_\_\_\_\_ pag. 2
- Quote di partecipazione \_\_\_\_\_ pag. 3
- Stato patrimoniale \_\_\_\_\_ pag. 4
- Conto economico \_\_\_\_\_ pag. 7
- Relazione illustrativa \_\_\_\_\_ pag. 11

## ORGANI DEL CONSORZIO

- **ASSEMBLEA CONSORZIALE:** n. 38 rappresentanti dei Comuni consorziati.
- **PRESIDENTE:** DROVETTI Giovanni Sindaco del Comune di BARBANIA
- **MEMBRI:** Sindaci o loro delegati dei 38 Comuni consorziati.
- **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:** n. 5 componenti.
- **PRESIDENTE:** BUROCCO Mario
- **MEMBRI:** ANGLÉSIO Pier Domenico, BAIRO Patrizia, SAPONE Giovanna.
- **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:** BIANCO Roberto, BERTINO Albino, PERINO Roberto.

Quote di partecipazione anno 2017						
Comune	abitanti al 31/12/2016	quota proporzionale	quota fissa	totale quota	% Partecipazione	VOTI
ALA DI STURA	465	2,826	10,526	13,352	1,34	1
BALANGERO	3177	19,309	10,526	29,835	2,98	3
BALME	110	0,669	10,526	11,195	1,12	1
BARBANIA	1591	9,669	10,526	20,196	2,02	2
CAFASSE	3427	20,828	10,526	31,354	3,14	3
CANTOIRA	563	3,422	10,526	13,948	1,39	1
CERES	1041	6,327	10,526	16,853	1,69	2
CHIALAMBERTO	352	2,139	10,526	12,666	1,27	1
CIRIE'	18813	114,338	10,526	124,864	12,49	13
COASSOLO T.SE	1527	9,281	10,526	19,807	1,98	2
CORIO	3260	19,813	10,526	30,339	3,03	3
FIANO	2698	16,397	10,526	26,924	2,69	3
FRONT	1673	10,168	10,526	20,694	2,07	2
GERMAGNANO	1203	7,311	10,526	17,838	1,78	2
GIVOLETTO	3947	23,988	10,526	34,515	3,45	3
GROSCAVALLO	204	1,240	10,526	11,766	1,18	1
GROSSO	1026	6,236	10,526	16,762	1,68	2
LA CASSA	1806	10,976	10,526	21,502	2,15	2
LANZO T.SE	5079	30,868	10,526	41,395	4,14	5
LEMIE	195	1,185	10,526	11,711	1,17	1
MATHI C.SE	3959	24,061	10,526	34,588	3,46	4
MEZZENILE	789	4,795	10,526	15,322	1,53	2
MONASTERO DI L.	348	2,115	10,526	12,641	1,26	1
NOLE C.SE	6861	41,698	10,526	52,225	5,22	5
PESSINETTO	600	3,647	10,526	14,173	1,42	2
ROBASSOMERO	3093	18,798	10,526	29,324	2,93	3
ROCCA C.SE	1753	10,654	10,526	21,180	2,12	2
S. CARLO C.SE	4011	24,377	10,526	34,904	3,49	3
S. FRANCESCO AL C.	4963	30,163	10,526	40,689	4,07	4
S. MAURIZIO C.SE	10312	62,672	10,526	73,199	7,32	6
TRAVES	518	3,148	10,526	13,675	1,37	1
USSEGLIO	205	1,246	10,526	11,772	1,18	1
VAL DELLA TORRE	3854	23,423	10,526	33,949	3,39	3
VALLO T.SE	757	4,601	10,526	15,127	1,51	2
VARISELLA	815	4,953	10,526	15,480	1,55	2
VAUDAC.SE	1461	8,879	10,526	19,406	1,94	2
VILLANOVA	1217	7,396	10,526	17,923	1,79	2
VIU'	1050	6,381	10,526	16,908	1,69	2
<b>TOTALI</b>	<b>98.723</b>	<b>600,00</b>	<b>400</b>	<b>1000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100</b>

## STATO PATRIMONIALE

<u>ATTIVO</u>	31.12.2016	31.12.2017
<b>A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI</b>		
ANCORA DOVUTI	0	0
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0
1. Costi di impianto e di ampliamento		
2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4. Concessioni licenze marchi e diritti simili		
5. Avviamento		
6. Immobilizzazioni in corso e acconti		
7. Altre	0	0
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	0
1. Terreni e fabbricati	0	0
2. Impianti e macchinario		
3. Attrezzature industriali e commerciali	0	0
4. Altri beni		
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1. Partecipazioni in	0	0
. imprese controllate		
. imprese collegate		
. imprese controllanti		
. altre imprese	0	0
2. Crediti	58.386	
. verso imprese controllate		
. verso imprese collegate		
. imprese controllanti		
. verso altre imprese del gruppo		
. verso altri (Cassa DD.PP.)	58.386	
3. Altri titoli		
4. Azioni proprie		
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>58.386</b>	<b>0</b>

## STATO PATRIMONIALE

<u>ATTIVO</u>	31.12.2016	31.12.2017
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I. <i>RIMANENZE</i>	<b>151.201</b>	<b>121.108</b>
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo		
2. Prodotti in corso di lav. e semilavorati		
3. Lavori in corso su ordinazione		
4. Prodotti finiti e merci	<b>151.201</b>	<b>121.108</b>
5. Acconti		
II. <i>CREDITI</i>	<b>11.363.167</b>	<b>11.402.460</b>
1. Verso clienti	<b>8.789.495</b>	<b>8.393.249</b>
2. verso imprese controllate		
3. verso imprese collegate		
4. verso Enti Pubblici di riferimento		
4 bis. crediti tributari	<b>1.725.265</b>	<b>1.994.227</b>
4 ter. imposte anticipate	<b>618.722</b>	<b>736.226</b>
5. verso altri:		
a) Stato		
b) Regione		
c) altri Enti territoriali		
d) altri Enti sett. Pubb. allargato		
e) diversi	<b>229.685</b>	<b>278.758</b>
III. <i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>		
1. Partecipazioni in imprese controllate		
2. Partecipazioni in imprese collegate		
3. Partecipazioni in imprese controllanti		
4. Altre partecipazioni		
5. Azioni proprie		
6. Altri titoli		
IV. <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<b>805</b>	<b>318.380</b>
1. Depositi bancari e postali		<b>317.677</b>
2. Assegni		
3. Denaro e valori in cassa	<b>805</b>	<b>703</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.515.173</b>	<b>11.841.948</b>
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>	<b>102.698</b>	<b>81.456</b>
. <i>disaggi di emissione su prestiti</i>		
. <i>ratei e altri risconti</i>	<b>102.698</b>	<b>81.456</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>11.676.257</b>	<b>11.923.404</b>

## STATO PATRIMONIALE

<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2016</b>		<b>31.12.2017</b>	
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>	<b>212.801</b>		<b>214.338</b>	
I. <i>Capitale di dotazione</i>	<b>15.415</b>		<b>15.415</b>	
II. <i>Fondo contributi in c/capitale per invest.</i>	<b>41.297</b>		<b>41.297</b>	
III. <i>Fondo finanziamento e sviluppo invest.</i>	<b>112.436</b>		<b>112.436</b>	
IV. <i>Riserva legale</i>				
V. <i>Riserva per azioni proprie in portafoglio</i>				
VI. <i>Riserve statutarie</i>				
VII. <i>Altre riserve</i>	<b>42.394</b>		<b>43.653</b>	
VIII. <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>				
IX. <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<b>1.259</b>		<b>1.537</b>	
<b>B. FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
1. <i>per trattamento di quiescenza e simili</i>	-		-	
2. <i>per imposte</i>	-		-	
3. <i>altri</i>	<b>1.744.099</b>	<b>1.744.099</b>	<b>2.356.099</b>	<b>2.356.099</b>
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	-		-	
<b>D. DEBITI</b>	<b>9.689.443</b>		<b>9.329.115</b>	
1. <i>Obbligazioni</i>	-		-	
2. <i>Obbligazioni convertibili</i>	-		-	
3. <i>Debiti verso banche</i>	<b>362.658</b>		-	
4. <i>Mutui</i>				
5. <i>Finanziamenti CDP</i>	<b>1.461</b>		<b>1.461</b>	
6. <i>Debiti verso fornitori</i>	<b>8.322.355</b>		<b>8.275.600</b>	
7. <i>Debiti rappresentati da titoli di credito</i>				
8. <i>Debiti verso imprese controllate</i>				
9. <i>Debiti verso imprese collegate</i>				
10. <i>Debiti verso Enti pubblici di riferimento</i>				
11. <i>Debiti tributari</i>	<b>162.035</b>		<b>224.141</b>	
12. <i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>	<b>7.710</b>		<b>6.875</b>	
13. <i>Altri debiti</i>	<b>833.224</b>		<b>821.037</b>	
<b>E. RATEI E RISCONTI</b>	<b>29.913</b>		<b>23.851</b>	
- <i>aggio su prestiti</i>				
- <i>ratei ed altri risconti</i>	<b>29.913</b>		<b>23.851</b>	
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>11.676.257</b>		<b>11.923.403</b>	

<b>CONTO ECONOMICO ANNO 2017</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Differenza</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) Ricavi dalle vendite e prestazioni	10.184.096	10.979.618	795.522
b) Copertura di costi sociali			-
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti	58.516	(30.093)	(88.610)
3. Variazione dei lavori su ordinazione			-
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5. Altri ricavi e proventi:	1.036.539	1.108.651	72.112
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>11.279.151</b>	<b>12.058.175</b>	<b>779.024</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.295	2.797	(498)
7. Per servizi	10.509.477	11.154.900	645.423
8. Per godimento di beni di terzi	29.635	24.522	(5.113)
9. Per il personale:			-
a) salari e stipendi	136.026	142.505	6.479
b) oneri sociali	35.488	36.553	1.066
c) trattamento di fine rapporto			-
d) trattamento di quiescenza e simili	3.219	3.407	189
e) altri costi	100.413	15.635	(84.778)
10. Ammortamenti e svalutazioni:			-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e disp. liq.	-	-	-
11. Variazioni delle rim. mat. prime, suss., di cons. e merci	-		-
12. Accantonamento per rischi			-
13. Altri accantonamenti	235.000	612.000	377.000
14. Oneri diversi di gestione	19.810	32.493	12.683
<b>Totale Costi della produzione</b>	<b>11.072.362</b>	<b>12.024.812</b>	<b>952.450</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>206.789</b>	<b>33.363</b>	<b>(173.425)</b>



<b>CONTO ECONOMICO ANNO 2017</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>differenza</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15. Proventi da partecipazioni:			
a) dividendi da imprese controllate			
b) dividendi da imprese collegate			
c) in altre imprese			
16. Altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:			
1) imprese controllate			
2) imprese collegate			
3) enti pubblici di riferimento			
4) altri	4.094	80.372	76.278
b) da titoli iscr. nelle imm. che non costit. partecipaz.			
c) da titoli iscr. nell' att. circ. che non cost. partecip.			
d) proventi diversi dai precedenti:			
1) imprese controllate			
2) imprese collegate			
3) enti pubblici di riferimento			
4) altri			
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate			
c) enti pubblici di riferimento			
d) altri	49.696	12.301	(37.394)
17bis Utili e perdite su cambi			
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>(45.601)</b>	<b>68.071</b>	<b>113.672</b>

<b>CONTO ECONOMICO ANNO 2017</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>differenza</b>
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:</b>			
18. Rivalutazioni			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni fin. che non cost. partecipaz.			
c) di titoli iscr. nell'att.circ. che non cost. partecipaz.			
d) altre			
19. Svalutazioni:			
a) di partecipazioni			-
b) di immobilizzazioni fin. che non cost. partecipaz.			
c) di titoli iscr. nell'att.circ. che non cost. partecipaz.			
d) altre			
<b>Totale delle rettifiche</b>	-	-	-
<b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20. Proventi:			
a) plusvalenze da alienazioni			-
b) sopr. attive/insuss. pass.			-
c) quota annua contr. in c/ capitale			-
b) altri	-	-	-
21. Oneri:			
a) minusvalenze da alienazioni			-
b) sopr. pass./insuss. att.			-
c) altri			
<b>Totale delle partite straordinarie</b>	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>161.187</b>	<b>101.433</b>	<b>(59.754)</b>
22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	159.928	99.896	(60.033)
imposte correnti	157.500	217.400	59.900
imposte differite (anticipate)	2.428	(117.504)	(119.932)
<b>23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.259</b>	<b>1.537</b>	<b>279</b>

<b>CONFRONTO CONTO ECONOMICO PREVENTIVO e CONSUNTIVO 2017</b>		<b>PREV 2017</b>	<b>CONS 2017</b>	<b>VARIAZIONI</b>
<b>A Valore della produzione</b>		<b>11.740.000</b>	<b>12.058.175</b>	<b>318.175</b>
1.	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.926.000	10.979.617	53.617
	Entrate derivanti dallo smaltimento dei rifiuti per COMUNI	1.800.000	1.927.062	127.062
	Ricavi da riaddebito a Comuni smalt.rifiuti differenziati	656.000	626.341	(29.659)
	Riaddebiti ai Comuni	8.470.000	8.426.214	(43.786)
	<b>TOTALE VERSO COMUNI</b>	<b>10.926.000</b>	<b>10.979.617</b>	<b>53.617</b>
2.	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	<b>32.000</b>	<b>(30.093)</b>	<b>(62.093)</b>
5.	Altri ricavi e proventi	782.000	1.108.651	326.651
	Corrispettivi raccolte differenziate, contributi e altri ricavi	725.000	1.031.390	306.390
	Altri ricavi	57.000	77.261	20.261
<b>B Costi della produzione</b>		<b>11.654.000</b>	<b>12.024.812</b>	<b>370.812</b>
6.	Per mat. prime, suss., di cons.e merci	3.000	2.797	(203)
7.	Per servizi	11.466.000	11.154.900	(311.100)
	Spese gestione impianti/smaltimento rifiuti	1.800.000	1.921.131	121.131
	Costo altri servizi prestati da SIA (non comprese in altre voci)	2.299.000	1.672.533	(626.467)
	Spese smaltimento rifiuti differenziati	652.000	644.634	(7.366)
	Spese appalti raccolta	5.850.000	5.890.394	40.394
	Rimborso corrispettivo differenziate ai Comuni	725.000	858.144	133.144
	Altri costi per servizi	140.000	168.064	28.064
8.	Per godimento di beni di terzi	30.000	24.522	(5.478)
9.	Per il personale	135.000	198.100	63.100
10.	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
11.	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
13.	Altri accantonamenti	-	612.000	612.000
14.	Oneri diversi di gestione	20.000	32.493	12.493
<b>DIFFERENZA VALORE PRODUZIONE - COSTI PRODUZIONE</b>		<b>86.000</b>	<b>33.363</b>	<b>(52.637)</b>
<b>C Proventi e oneri finanziari</b>		<b>(70.000)</b>	<b>68.071</b>	<b>138.071</b>
	Altri proventi finanziari		80.372	80.372
	Interessi e altri oneri finanziari	70.000	12.301	(57.699)
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>16.000</b>	<b>101.433</b>	<b>85.433</b>
	Imposte sul reddito dell'esercizio	15.000	99.896	84.896
<b>RISULTATO NETTO DI BILANCIO</b>		<b>1.000</b>	<b>1.537</b>	<b>537</b>

# **CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017**

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

\* \* \* \* \*

## **ATTIVITA' SVOLTA**

L'attività del Consorzio, come previsto dall'art. 2 dello statuto vigente, consiste:

1. nel perseguire, nell'ambito delle attività e delle funzioni espletate, finalità volte alla tutela della salute dei cittadini, alla difesa dell'ambiente e alla salvaguardia del territorio, nel rispetto delle vigenti normative in materia, anche quale ente di contitolarità tra i Comuni consorziati della proprietà degli impianti, delle reti e delle altre dotazioni necessari all'esercizio dei servizi pubblici;
2. nell'esercizio delle proprie funzioni di governo, nell'assicurare obbligatoriamente l'organizzazione ed il coordinamento:
  - dei servizi di spazzamento stradale e dei conferimenti separati;
  - dei servizi di raccolta anche differenziata, dei R.S.U. e R.S.A. dalla fase dello stoccaggio provvisorio alla fase dello smaltimento finale;
  - dei servizi di trattamento - inteso come operazione di trasformazione necessaria per il riutilizzo, la rigenerazione, il recupero, il riciclo e l'innocuizzazione - dei R.S.U. e dei R.S.A.;
  - dei servizi di smaltimento finale dei R.S.U. e R.S.A.;
  - della progettazione e costruzione delle strutture al servizio della raccolta differenziata dei rifiuti urbani;
  - del conferimento agli impianti tecnologici e alle discariche;
  - della rimozione dei rifiuti di cui all'art. 14 del D.Lg. 5 febbraio 1997, n. 22 e all'articolo 8 L.R. Piemonte 24 ottobre 2002, n. 24.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il seguente bilancio è redatto in conformità dello schema previsto per le aziende speciali Decreto ministeriale 26/04/1995; per quanto concerne il contenuto e la valutazione delle singole voci il presente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, per quanto applicabili. In analogia a quanto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile per le società di capitali, pur non sussistendo specifico obbligo ai sensi del D.M. 26/04/1995, si provvede alla redazione di una relazione illustrativa che contiene, sostanzialmente e in quanto applicabili, le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice civile per la nota integrativa.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

La valutazione delle voci di bilancio, in linea generale, è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività; si è ritenuto che il prevedibile percorso di attuazione della LR 1/2018 non determini, allo stato, condizioni temporali tali da far venire meno, esclusivamente per quanto concerne le valutazioni di bilancio riferite all'esercizio 2017, il necessario elemento della continuità aziendale, quantomeno con l'orizzonte temporale minimo richiesto e tenuto conto delle norme che regolano l'aggregazione dei consorzi nell'ente di area vasta.

In particolare sono stati adottati i seguenti criteri di valutazione.

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:** sono rappresentate da costi ed oneri che hanno utilità ultra annuale. Sono iscritte al costo e vengono ammortizzate sulla base della vita utile residua.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:** sono iscritte al costo storico di acquisizione, non sono state fatte rivalutazioni di qualunque genere. La voce espressa in bilancio è rettificata dei relativi fondi di ammortamento.

**AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI:**

Si precisa che con il conferimento a SIA srl intervenuto in data 18/12/2014, il Consorzio ha trasferito la proprietà di tutte le immobilizzazioni, tranne beni mobili di carattere residuale e completamente ammortizzati al 31/12/2014; il valore delle immobilizzazioni al 31/12/2017 è pertanto pari a zero.

**RIMANENZE:** l'attività del Consorzio non dà luogo alla presenza di magazzino di materie prime, e semilavorati; le rimanenze rilevate riguardano sostanzialmente composte e cassonetti da assegnare agli abitanti dei Comuni consorziati.

**CREDITI:** sono esposti al valore presunto di realizzo. Il totale espresso in bilancio risulta rettificato dallo stanziamento effettuato a copertura della stima del ragionevole rischio di insolvenza, in base a quanto ipotizzabile alla chiusura dell'esercizio.

**DEBITI:** sono rilevati al loro valore nominale.

**FONDO TFR:** nel corso del 2009, a completamento del passaggio da CCNL Federambiente a contratto Enti Locali, il fondo TFR è stato totalmente erogato ai dipendenti del Consorzio e pertanto il debito al 31/12/2017 risulta pari a zero.

**IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE:** Le imposte differite e anticipate sono rilevate in bilancio sulle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse attività e passività ai fini fiscali. Le attività derivanti da imposte anticipate vengono rilevate in quanto vi sia la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le relative differenze temporanee, di un reddito imponibile superiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

## COMMENTO ALLE POSTE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

### ATTIVO

#### **B IMMOBILIZZAZIONI**

##### **I Immobilizzazioni immateriali**

Il valore di bilancio al 31/12/2017 è pari a zero.

##### **II Immobilizzazioni materiali**

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio 2017 è pari a zero; tutte le immobilizzazioni materiali, sono state oggetto di trasferimento alla società SIA srl nell'ambito del conferimento del ramo d'azienda come individuato dalla perizia di stima ex art. 2465 C.C. allegata al verbale di Assemblea SIA srl del 18/12/2014, ad eccezione di beni mobili di valore pari a zero, in particolare due autovetture, che risultano totalmente ammortizzate.

##### **III Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore al 31/12/2017 risulta pari a zero, a seguito della cancellazione dell'importo a credito residuo – a fronte di appostazione nel passivo in sede di prima iscrizione - derivante da rapporti pregressi con Cassa Depositi e Prestiti non più sussistenti, con utilizzo del fondo accantonato.

#### **C ATTIVO CIRCOLANTE**

##### **I Rimanenze**

Il dettaglio è il seguente

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31/12/16</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
4. Prodotti finiti e merci	151.201	121.108	- 30.093
<b>Totale</b>	<b>151.201</b>	<b>121.108</b>	<b>- 30.093</b>

Le rimanenze finali di merci si riferiscono ai "Contenitori per il compostaggio" in stoccaggio al 31/12/2017 e destinati ad essere assegnati ai cittadini dei Comuni Consorziati su richiesta degli stessi ed ai Cassonetti destinati alla raccolta "porta a porta" dei rifiuti nei Comuni consorziati.

## **II Crediti**

Il dettaglio è il seguente:

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31/12/16</b>	<b>Saldo al 31/12/17</b>	<b>Variazioni</b>
1 Verso clienti	8.789.495	8.393.249	- 396.246
4 bis Crediti tributari	1.725.265	1.994.227	268.962
4 ter Imposte anticipate	618.722	736.226	117.504
5 e) Verso altri (diversi)	229.685	278.758	49.073
<b>Totale</b>	<b>11.363.167</b>	<b>11.402.460</b>	<b>39.293</b>

I crediti verso clienti (costituiti in prevalenza da crediti verso Comuni consorziati per il servizio di raccolta e smaltimento svolto, da crediti verso utenti per i Comuni a TIA, dal credito verso ASA per i conferimenti di rifiuti presso la discarica di Grosso e da altre fattispecie di minore rilievo quantitativo) sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti che, al 31/12/2017, ammonta a € 811.706, con riduzione nel corso dell'esercizio di euro 58.386 per azzeramento credito verso Cassa Depositi e Prestiti.

Per quanto concerne il credito verso ASA per conferimento di rifiuti nella discarica di Grosso, in attuazione delle prescrizioni di ATO R, pur in presenza di una protratta situazione di sofferenza, trattandosi di credito verso la procedura di Amministrazione Straordinaria, da



considerarsi quindi in prededuzione nell'ordine dei creditori, anche sulla base di specifici approfondimenti legali, si è mantenuta l'iscrizione in bilancio in conformità all'esercizio 2013, valutato che, al momento e allo stato attuale della situazione, non sussistano i presupposti formali per la svalutazione del medesimo; peraltro, il bilancio CISA in chiusura presenta fondi accantonati per rischi generali – incrementati nell'esercizio in chiusura di euro 612.000, e comprensivi anche di un potenziale rischio su crediti - e appostazioni nel passivo quali debiti verso società facenti riferimento ai medesimi soci che, alla luce degli specifici accordi sulla tematica dei rifiuti provenienti da fuori bacino, consentirebbero comunque di non generare effetti negativi sul patrimonio netto di CISA, pur in presenza di un eventuale - attualmente non prevedibile, alla luce di quanto sopra esposto né tantomeno auspicabile, anche tenuto conto del sostanziale obbligo di ricevimento dei rifiuti di cui trattasi per CISA, in attuazione e nel rispetto della programmazione d'ambito - futuro mancato incasso della partita in oggetto.

I Crediti Tributari si riferiscono prevalentemente al credito iva per gli esercizi 2016 e 2017, attualmente in corso di rimborso e/o compensazione, e ai crediti per acconti di imposta (IRES/IRAP) versati nel corso del 2017, oltre ad altre partite di natura residuale. Il credito per imposte anticipate pari ad € 736.226 aumenta, nell'esercizio 2017, di euro 117.504 per effetto della variazione fiscale temporanea relativa alle movimentazioni effettuate nell'esercizio del Fondo Rischi, e cioè accantonamento di euro 612.000 e ai conseguenti effetti sulla fiscalità anticipata e differita; l'aumento del credito per imposte anticipate è stato prudenzialmente iscritto in misura pari all'80% della sola imposta IRES.

Gli altri crediti sono costituiti da crediti v/SIA srl per € 236.497, da crediti per contributi finanziari in corso di incasso e da altre partite residuali.

#### IV Disponibilità liquide

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/17	Variazioni
1. Depositi bancari		314.037	314.037
3. Denaro e valori in cassa	805	703	- 102
<b>Totale</b>	<b>805</b>	<b>314.740</b>	<b>313.935</b>

## D RATEI E RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/17	Variazioni
Ratei attivi	1.377	150	- 1.227
Risconti attivi	626	750	124
Risconti attivi pluriennali	100.695	80.556	- 20.139
<b>Totale</b>	<b>102.698</b>	<b>81.456</b>	<b>- 21.242</b>

I ratei e risconti attivi costituiscono partite per voci a cavallo degli esercizi 2017/2018; i risconti pluriennali riguardano spese legali inerenti l'appalto di raccolta sostenute nel 2015 e rinviate a futuri esercizi, ridotti nel 2017 per la quota di competenza.

## PASSIVO

### A PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/17	Variazioni
Capitale di dotazione	15.415	15.415	-
Fondo contributi in c/capitale	41.297	41.297	-
Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	112.436	112.436	-
Riserva facoltativa	42.393	43.652	1.259
Utile/Perdita d'esercizio	1.259	1.537	278
Differenze di conversione	0	0	-
<b>Totale</b>	<b>212.800</b>	<b>214.337</b>	<b>1.537</b>

Il patrimonio netto risulta aumentato del risultato positivo dell'esercizio 2017 per euro 1.537.

## **B FONDI PER RISCHI E ONERI**

La voce in oggetto ha registrato una variazione in aumento per € 612.000 attestandosi a complessivi € 2.356.099, e comprende accantonamenti di carattere prudenziale, anche tenuto conto dell'attuale contingenza socio-economica, volti a fornire copertura ad alcuni eventi ai quali non è allo stato possibile attribuire carattere di certezza ma in relazione ai quali si ritiene utile utilizzare un profilo di adeguata prudenza civilistica; in particolare l'accantonamento concerne rischi potenziali su rapporti in corso con fornitori, rischi supplementari inerenti l'incasso di crediti e altra rischiosità generale potenzialmente latente, anche tenuto conto della difficoltà specifica del settore nel quale opera il Consorzio.

Per quanto concerne la tematica dell'eventuale rimborso dell'iva sulla tariffa di igiene ambientale, si fa specifico riferimento a quanto riportato nei bilanci consuntivi relativi agli esercizi precedenti, confermando integralmente ed espressamente quanto ivi esposto; si precisa inoltre che a partire dal 2013 la TIA è stata sostituita dalla TARES e poi dalla TARI, con istituzione di altra forma di riscossione.

Pertanto, anche il bilancio 2017, alla luce della vigente normativa, non riporta appostazioni in relazione al cosiddetto "cambio di regime iva", in quanto non paiono sussistere i presupposti, né appostazioni per potenziali rimborsi di iva agli utenti; si evidenzia peraltro che, qualora per qualunque motivo il Consorzio fosse chiamato a rimborsare utenti in relazione a tale fattispecie o ad altre similari e/o connesse, gli importi dei rimborsi in oggetto dovranno essere posti a carico dei futuri bilanci preventivi del Consorzio e/o dei piani finanziari per la tariffa di igiene ambientale e/o altre modalità di addebito agli utenti in dipendenza delle evoluzioni normative in corso; il bilancio consuntivo 2017, quindi, non rileverebbe comunque passività a tale titolo in quanto l'eventuale rimborso costituirebbe per il Consorzio una semplice partita di giro, costituendo tali eventuali somme sopravvenienze passive su futuri esercizi da riaddebitare agli Enti Consorziati sui futuri bilanci (previsionali e/o consuntivi).

## **C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Il fondo trattamento di fine rapporto relativo al debito nei confronti dei dipendenti, maturato fino al 30/06/2007 e rivalutato per l'anno 2008, in conformità alla legislazione vigente, è stato interamente erogato ai dipendenti nel corso dell'esercizio 2009; a decorrere dall'01/07/2007 gli importi conteggiati a titolo di adeguamento TFR/TFS vengono versati all'INPS ex-INPDAP – CASSA EX INADEL; pertanto il debito al 31/12/2017 risulta pari a zero.

## **D DEBITI**

Il dettaglio è il seguente:

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31/12/16</b>	<b>Saldo al 31/12/17</b>	<b>Variazioni</b>
Debiti verso banche	362.658	-	362.658
Finanziamenti CDP	1.461	1.461	-
Debiti v/fornitori	8.322.355	8.275.600	46.755
Debiti Tributarî	162.035	224.141	62.106
Debiti v/Istituti Previdenziali	7.710	6.875	835
Altri debiti	833.224	821.037	12.187
<b>Totale</b>	<b>9.689.443</b>	<b>9.329.114</b>	<b>360.329</b>

La voce “Debiti verso banche” rappresenta l’importo dell’anticipazione di cassa presso il tesoriere CISA, con utilizzo ridotto nel 2017 rispetto al 2016 per effetto di diverse dinamiche negli incassi e nei pagamenti.

La voce “Finanziamenti CDP” è riferita al debito v/Comuni per rimborso di mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti per la costruzione delle stazioni di conferimento dei rifiuti; il debito è stato interamente trasferito alla società SIA srl nell’ambito del conferimento del ramo d’azienda effettuato in chiusura dell’esercizio 2014; il valore riportato riguarda importi di carattere residuale restati nella competenza di CISA.

La voce relativa ai debiti verso fornitori comprende debiti per la fornitura di beni e servizi, in prevalenza verso SIA srl per i servizi forniti in dipendenza del contratto di servizio stipulato fra Comuni - consorziati e soci SIA - e fra CISA e SIA; oltre al debito verso i fornitori di servizi di raccolta e smaltimento e ad altri debiti di entità minore.

I “debiti tributari” e quelli “verso istituti previdenziali” riguardano le ritenute operate sui compensi del mese di dicembre ‘17, regolarmente versate nel gennaio 2018 e gli importi complessivamente dovuti per imposte dell’esercizio 2017.

Le voci relative agli “altri debiti”, comprendono la voce “debiti v/SIA per costi post chiusura scarica” per € 406.841 e altre voci quali anticipi da clienti, debiti v/amministratori, debiti diversi v/Enti, ritenute di garanzia;

In relazione all'appostazione del debito verso SIA per post mortem si precisa che appostazione di identico ammontare è iscritta fra i crediti della società SIA, come risultanti dal bilancio approvato dal CdA di SIA, in esecuzione di quanto previsto dal vigente contratto di servizio.

## **E RATEI E RISCONTI**

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31/12/16</b>	<b>Saldo al 31/12/17</b>	<b>Variazioni</b>
Ratei passivi	29.913	23.851	- 6.062
<b>Totale</b>	<b>29.913</b>	<b>23.851</b>	<b>- 6.062</b>

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruito al 31/12/17, l'importo riferito alla contrattazione integrativa decentrata 2017, e altre voci di carattere residuale.

## **Altre informazioni**

Si segnala infine che il Consorzio non ha in corso alcun contratto di leasing.

Si da atto che il Consorzio ha provveduto entro le scadenze di legge, all'osservanza degli obblighi derivanti dall'attuazione del D.Lgs 196/2003 "Codice in materia di trattamento dei dati personali".

## **A PERSONALE**

*Il personale dipendente al 31/12/2017 era così composto:*

a tempo indeterminato

*n. 2 Addetti ufficio tecnico*

a tempo determinato

*Segretario del Consorzio*

*Collaboratrice addetta contabilità*

*(svolgente incarico presso Comune Consorziato – incarico)*

*(dipendente di Comune – incarico)*

## **B COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI**

L'attuale Consiglio di Amministrazione, in attuazione di quanto deliberato dall'Assemblea Consortile all'atto della nomina, non percepisce emolumenti.

## **C COMPENSI AI REVISORI DEI CONTI**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti ai Revisori dei conti così come deliberati dall'Assemblea Consorziale:

Presidente	€ 6.197,48
Componente	€ 4.131,66
Componente	€ 4.131,66

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
<b>A Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.537</b>	<b>1.259</b>
Imposte sul reddito	99.896	159.929
Interessi passivi/(interessi attivi)	(68.071)	45.601
(Dividendi)	-	0
	-	0
<b>1 Utile/(Perdita) ante imposte, interessi ecc..</b>	<b>33.362</b>	<b>206.789</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari</i>		
Accantonamenti/(variazioni negative) fondi	670.386	235.000
Ammortamenti immobilizzazioni	-	-
Svalutazioni/(rivalutazioni)	-	-
Altre	-	-
<b>2 Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>703.749</b>	<b>441.789</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Rimanenze	30.093	(58.516)
Crediti correnti	(39.293)	(1.360.147)
Debiti correnti	(360.329)	1.183.112
Ratei e risconti attivi	21.242	20.209
Ratei e risconti passivi	(6.063)	(20.654)
Altre	-	-
<b>3 Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>349.400</b>	<b>205.793</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi	68.071	(159.929)
Imposte	(99.896)	(45.601)
Proventi e oneri straordinari	-	-
Utilizzo fondi	-	-
<b>4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>317.575</b>	<b>264</b>
<b>B Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali e immateriali</b>		
<b>C Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Rimborso/assunzione debiti verso banche		
Aumento fondo dotazione		
<b>Incremento/decremento disponibilità liquide</b>	<b>317.575</b>	<b>264</b>
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2016/2017	805	541
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2016/2017	318.380	805
<b>Verifica incremento</b>	<b>317.575</b>	<b>264</b>

ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - bilancio CISA 2017

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2017

	IMPIEGHI						FONTI				
	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017		2.013	2.014	2.015	2.016	2.017
<u>Capitale immobilizzato</u>						<u>Patrimonio netto</u>	753.903	207.627	211.542	212.801	214.338
Immobilizzazioni tecniche nette	2.650.753	-	-	-	-	<u>Fondi rischi</u>	1.231.099	1.434.099	1.509.099	1.744.099	2.356.099
Immobilizzazioni finanziarie e crediti	58.386	58.386	58.386	58.386	-	<u>Mutui</u>	276.582	-	-	-	-
<b>TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZATO</b>	<b>2.709.139</b>	<b>58.386</b>	<b>58.386</b>	<b>58.386</b>	<b>-</b>	<b>TOTALE FONTI A M/L</b>	<b>2.261.585</b>	<b>1.641.727</b>	<b>1.720.641</b>	<b>1.956.900</b>	<b>2.570.438</b>
<u>Capitale circolante</u>											
Rimanenze magazzino	107.709	90.774	92.685	151.201	121.108	Debiti a breve termine	9.381.165	7.596.359	8.556.899	9.719.357	9.352.966
Crediti a breve (compresi ratei e risconti)	8.825.322	9.088.148	10.125.928	11.465.865	11.483.915						
Disponibilità liquide	581	778	541	805	318.380						
<b>TOTALE CIRCOLANTE</b>	<b>8.933.611</b>	<b>9.179.700</b>	<b>10.219.154</b>	<b>11.617.871</b>	<b>11.923.404</b>	<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b>9.381.165</b>	<b>7.596.359</b>	<b>8.556.899</b>	<b>9.719.357</b>	<b>9.352.966</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.642.751</b>	<b>9.238.086</b>	<b>10.277.540</b>	<b>11.676.257</b>	<b>11.923.404</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.642.751</b>	<b>9.238.086</b>	<b>10.277.540</b>	<b>11.676.257</b>	<b>11.923.404</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2.013</b>	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>	<b>2.017</b>	<b>ALCUNI INDICI SIGNIFICATIVI</b>	<b>2.013</b>	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>	<b>2.017</b>
Ricavi produzione	13.671.148	13.605.384	11.132.454	11.279.151	12.058.175	Autofinanziamento generato	823.249	290.671	205.488	441.789	645.363
Costi monetari di produzione	12.847.899	13.314.713	10.926.966	10.837.362	11.412.812	Capitale circolante netto	-	447.554	1.583.341	1.662.255	1.898.514
Autofinanziamento generato/assorbito	823.249	290.671	205.488	441.789	645.363	Copertura immobilizzazioni	0,83	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.
Altri costi non monetari	725.135	238.303	75.000	235.000	612.000	Grado di capitalizzazione	6,48%	2,25%	2,06%	1,82%	1,80%
Risultato operativo	98.115	52.368	130.488	206.789	33.363	Indice di disponibilità	0,95	1,21	1,19	1,20	1,27
Partite finanziarie e straordinarie	-	57.993	-	27.195	-						
Risultato ante imposte	40.122	25.173	52.325	161.188	101.434						
Imposte (correnti e anticipate)	37.938	21.449	48.411	159.929	99.897						
Risultato netto di bilancio	2.184	3.724	3.914	1.259	1.537						