



# CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SERVIZI PER L'AMBIENTE



## CONTO CONSUNTIVO 2018

# INDICE

- Organi del Consorzio \_\_\_\_\_ pag. 2
- Quote di partecipazione \_\_\_\_\_ pag. 3
- Stato patrimoniale \_\_\_\_\_ pag. 4
- Conto economico \_\_\_\_\_ pag. 9
- Relazione illustrativa \_\_\_\_\_ pag. 12

## 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, Massa Bova Bovat Paolo, SAPONE Giovanna.
- **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:** BIANCO Roberto, BERTINO Albino, PERINO Roberto.

Quote di partecipazione anno 2018						
Comune	abitanti al 31/12/2018	quota proporzionale	quota fissa	totale quota	% Partecipazione	VOTI
ALA DI STURA	454	2,774	10,526	13,300	1,33	1
BALANGERO	3163	19,325	10,526	29,852	2,99	3
BALME	110	0,672	10,526	11,198	1,12	1
BARBANIA	1604	9,800	10,526	20,327	2,03	2
CAFASSE	3417	20,877	10,526	31,404	3,14	3
CANTOIRA	576	3,519	10,526	14,046	1,40	1
CERES	1045	6,385	10,526	16,911	1,69	2
CHIALAMBERTO	372	2,273	10,526	12,799	1,28	1
CIRIE'	18576	113,497	10,526	124,023	12,40	13
COASSOLO T.SE	1503	9,183	10,526	19,709	1,97	2
CORIO	3209	19,607	10,526	30,133	3,01	3
FIANO	2667	16,295	10,526	26,821	2,68	3
FRONT	1641	10,026	10,526	20,553	2,06	2
GERMAGNANO	1167	7,130	10,526	17,657	1,77	2
GIVOLETTO	3938	24,061	10,526	34,587	3,46	3
GROSCAVALLO	201	1,228	10,526	11,754	1,18	1
GROSSO	1022	6,244	10,526	16,771	1,68	2
LA CASSA	1803	11,016	10,526	21,542	2,15	2
LANZO T.SE	5015	30,641	10,526	41,167	4,12	5
LEMIE	207	1,265	10,526	11,791	1,18	1
MATHI C.SE	3903	23,847	10,526	34,373	3,44	4
MEZZENILE	798	4,876	10,526	15,402	1,54	2
MONASTERO DI L.	346	2,114	10,526	12,640	1,26	1
NOLE C.SE	6817	41,651	10,526	52,177	5,22	5
PESSINETTO	618	3,776	10,526	14,302	1,43	2
ROBASSOMERO	3066	18,733	10,526	29,259	2,93	3
ROCCA C.SE	1721	10,515	10,526	21,041	2,10	2
S. CARLO C.SE	4072	24,879	10,526	35,406	3,54	3
S. FRANCESCO AL C.	4908	29,987	10,526	40,513	4,05	4
S. MAURIZIO C.SE	10314	63,017	10,526	73,543	7,35	6
TRAVES	524	3,202	10,526	13,728	1,37	1
USSEGLIO	199	1,216	10,526	11,742	1,17	1
VAL DELLA TORRE	3922	23,963	10,526	34,489	3,45	3
VALLO T.SE	784	4,790	10,526	15,316	1,53	2
VARISELLA	829	5,065	10,526	15,591	1,56	2
VAUDAC.SE	1447	8,841	10,526	19,367	1,94	2
VILLANOVA	1225	7,485	10,526	18,011	1,80	2
VIU'	1019	6,226	10,526	16,752	1,68	2
TOTALI	98202	600,000	400,000	1000,000	100,00	100

# STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		31.12.2018	31.12.2017
<b>A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI</b>			
<b>ANCORA DOVUTI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
1.	Partecipazioni in	0	0
.	<i>imprese controllate</i>		
.	<i>imprese collegate</i>		
.	<i>imprese controllanti</i>		
.	<i>altre imprese</i>	0	0
2.	Crediti	0	
.	<i>verso imprese controllate</i>		
.	<i>verso imprese collegate</i>		
.	<i>imprese controllanti</i>		
.	<i>verso altre imprese del gruppo</i>		
.	<i>verso altri (Cassa DD.PP.)</i>	0	
3.	Altri titoli		
4.	Azioni proprie		
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

# STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		31.12.2018		31.12.2017	
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I.	<i>RIMANENZE</i>		<b>136.500</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>136.500</b>		<b>121.108</b>	
5.	Acconti				
II.	<i>CREDITI</i>		<b>9.078.257</b>		<b>11.402.460</b>
1.	Verso clienti	<b>7.883.127</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>225.031</b>		<b>1.994.227</b>	
4 ter.	imposte anticipate	<b>666.956</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>303.143</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.	DISPONIBILITA' LIQUIDE			1.991.741			318.380
	1.	Depositi bancari e postali	1.990.463			317.677	
	2.	Assegni					
	3.	Denaro e valori in cassa	1.278			703	
	<b>Totale attivo circolante</b>			11.206.498			11.841.948
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>				61.176			81.456
	.	<i>disaggi di emissione su prestiti</i>					
	.	<i>ratei e altri risconti</i>	61.176			81.456	
	<b>Totale attivo</b>			11.267.674			11.923.404

<b>STATO PATRIMONIALE</b>						
<b>PASSIVO</b>		<b>31.12.2018</b>		<b>31.12.2017</b>		
<b>A.</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>215.646</b>		<b>214.338</b>	
I.	Capitale di dotazione	<b>15.415</b>		<b>15.415</b>		
II.	Fondo contributi in c/capitale per invest.	<b>41.297</b>		<b>41.297</b>		
III.	Fondo finanziamento e sviluppo invest.	<b>112.436</b>		<b>112.436</b>		
IV.	Riserva legale					
V.	Riserva per azioni proprie in portafoglio					
VI.	Riserve statutarie					
VII.	Altre riserve	<b>45.190</b>		<b>43.653</b>		
VIII.	Utili (perdite) portati a nuovo					
IX.	Utile (perdita) dell'esercizio	<b>1.307</b>		<b>1.537</b>		
<b>B.</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>					
1.	per trattamento di quiescenza e simili	-		-		
2.	per imposte	-		-		
3.	altri	<b>2.556.099</b>	<b>2.556.099</b>	<b>2.356.099</b>	<b>2.356.099</b>	
<b>C.</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		-		-	
<b>D.</b>	<b>DEBITI</b>		<b>8.485.349</b>		<b>9.329.115</b>	
1.	Obbligazioni	-		-		
2.	Obbligazioni convertibili	-		-		
3.	Debiti verso banche	-		-		
4.	Mutui					
5.	Finanziamenti CDP	<b>1.461</b>		<b>1.461</b>		
6.	Debiti verso fornitori	<b>7.430.668</b>		<b>8.275.600</b>		
7.	Debiti rappresentati da titoli di credito					
8.	Debiti verso imprese controllate					
9.	Debiti verso imprese collegate					
10.	Debiti verso Enti pubblici di riferimento					
11.	Debiti tributari	<b>172.662</b>		<b>224.141</b>		
12.	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	<b>4.507</b>		<b>6.875</b>		
13.	Altri debiti	<b>876.050</b>		<b>821.037</b>		
<b>E.</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>		<b>10.580</b>		<b>23.851</b>	
-	aggio su prestiti					
-	ratei ed altri risciolti	<b>10.580</b>		<b>23.851</b>		
	<b>Totale passivo e netto</b>		<b>11.267.674</b>		<b>11.923.403</b>	



<b>CISA - CONTO ECONOMICO anno 2018</b>	<b>Consuntivo 2018</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	11.008.049	10.979.618	28.431
b) Copertura di costi sociali			-
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti	15.392	(30.093)	45.486
3. Variazione dei lavori su ordinazione			-
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5. Altri ricavi e proventi:	995.469	1.108.651	(113.181)
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>12.018.911</b>	<b>12.058.175</b>	<b>(39.265)</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.563	2.797	(1.234)
7. Per servizi	11.468.253	11.154.900	313.353
8. Per godimento di beni di terzi	109	24.522	(24.413)
9. Per il personale:	124.836	198.100	(73.264)
a) salari e stipendi	96.213	142.505	(46.291)
b) oneri sociali	22.601	36.553	(13.952)
c) trattamento di fine rapporto			-
d) trattamento di quiescenza e simili	1.937	3.407	(1.470)
e) altri costi	4.084	15.635	(11.550)
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	200.000	612.000	(412.000)
14. Oneri diversi di gestione	32.374	32.493	(119)
<b>Totale Costi della produzione</b>	<b>11.827.134</b>	<b>12.024.812</b>	<b>(197.677)</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>191.776</b>	<b>33.363</b>	<b>158.413</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	4.702	80.372 (75.670)
	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	101	12.301 (12.200)
	17bis Utili e perdite su cambi		
	<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>4.601</b>	<b>68.071 (63.469)</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>196.378</b>	<b>101.433</b>	<b>94.944</b>
22.	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	195.070	99.896	95.175
	imposte correnti	125.800	217.400	(91.600)
	imposte differite (anticipate)	69.270	(117.504)	186.774
23.	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.307</b>	<b>1.537</b>	<b>(231)</b>

# **CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2018**

## **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 2018, 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 31/12/2018 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 31/12/2018 è pari a zero.

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

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio 2018 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 31/12/2018 risulta pari a zero.

## C **ATTIVO CIRCOLANTE**

### I **RIMANENZE**

Il dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	31/12/2017	Variazioni
4. Prodotti finiti e merci	136.500	121.108	15.392
<b>Totale</b>	<b>136.500</b>	<b>121.108</b>	<b>15.392</b>

Le rimanenze finali di merci si riferiscono ai "Contenitori per il compostaggio" in stoccaggio al 31/12/2018 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:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/17	Variazioni
1 Verso clienti	7.883.127	8.393.249	- 510.122
4 bis Crediti tributari	225.031	1.994.227	- 1.769.196
4 ter Imposte anticipate	666.956	736.226	- 69.270
5 e) Verso altri (diversi)	303.143	278.758	24.385
<b>Totale</b>	<b>9.078.257</b>	<b>11.402.460</b>	<b>- 2.324.203</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 31/12/2018, ammonta a € 811.706, senza variazioni nell'esercizio 2018, anche tenuto conto della rilevanza del fondo rischi generale accantonato al passivo.



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 200.000, 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 Tributarî si riferiscono prevalentemente ai crediti per acconti di imposta (IRES/IRAP) versati nel corso del 2018, oltre ad altre partite di natura residuale; nel 2018 è stato incassato il rimborso del credito iva derivante dalla prima applicazione della normativa "split payment"; la significativa riduzione nella voce rispetto al 2017 è essenzialmente dovuta a tale fattispecie.

Il credito per imposte anticipate pari ad € 666.956 presenta una riduzione rispetto al 2017, in quanto si è ritenuto di procedere ad una ridefinizione di tale valore, con criterio di prudenza, tenuto conto delle possibilità di utilizzabilità per il futuro, anche alla luce di valutazioni inerenti il percorso di confluenza nel futuro Consorzio di Area Vasta e degli effetti fiscali di tale operazione.

Gli altri crediti sono costituiti da crediti v/SIA srl per € 264.037, 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 31/12/18	Saldo al 31/12/17	Variazioni
1. Depositi bancari	1.990.463	314.037	1.676.426
3. Denaro e valori in cassa	1.278	703	575
<b>Totale</b>	<b>1.991.741</b>	<b>314.740</b>	<b>1.677.001</b>

## D RATEI E RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/17	Variazioni
Ratei attivi	-	150	- 150
Risconti attivi	759	750	9
Risconti attivi pluriennali	60.417	80.556	- 20.139
<b>Totale</b>	<b>61.176</b>	<b>81.456</b>	<b>- 20.280</b>

I ratei e risconti attivi costituiscono partite per voci a cavallo degli esercizi 2018/2019; i risconti pluriennali riguardano spese legali inerenti l'appalto di raccolta sostenute nel 2015 e rinviate a futuri esercizi, ridotti nel 2018 per la quota di competenza.

## PASSIVO

### A PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/17	Variazioni
Capitale di dotazione	15.415	15.415	- 0
Fondo contributi in c/capitale	41.297	41.297	-
Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	112.436	112.436	-
Altre riserve	45.190	43.652	1.538
Utile/Perdita d'esercizio	1.307	1.537	- 230
Differenze di conversione	0	0	-
<b>Totale</b>	<b>215.645</b>	<b>214.337</b>	<b>1.307</b>

Il patrimonio netto risulta aumentato del risultato positivo dell'esercizio 2018 per euro 1.307.

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

La voce in oggetto ha registrato una variazione in aumento per € 200.000 attestandosi a complessivi € 2.556.099, 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 2018, 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 2018, 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 31/12/2018 risulta pari a zero.

## **D DEBITI**

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/17	Variazioni
Debiti verso banche	-	-	-
Finanziamenti CDP	1.461	1.461	-
Debiti v/fornitori	7.430.668	8.275.600	844.932
Debiti Tributarî	172.662	224.141	51.479
Debiti v/Istituti Previdenziali	4.507	6.875	2.368
Altri debiti	876.050	821.037	- 55.013
<b>Totale</b>	<b>8.485.350</b>	<b>9.329.114</b>	<b>843.765</b>

La voce “Debiti verso banche” rappresenta l’importo dell’anticipazione di cassa presso il tesoriere CISA, con utilizzo azzerato nel 2018, per effetto della dinamica degli 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 ‘18, regolarmente versate nel gennaio 2019 e gli importi complessivamente dovuti per imposte dell’esercizio 2018.

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 RISCOINTI**

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo al 31/12/18</b>	<b>Saldo al 31/12/17</b>	<b>Variazioni</b>
Ratei passivi	10.580	23.851	- 13.271

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruito al 31/12/18, l'importo riferito alla contrattazione integrativa decentrata 2018, e altre voci di carattere residuale.

### **Altre informazioni**

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

## **A PERSONALE**

*Il personale dipendente al 31/12/2018 era così composto:*

a tempo indeterminato

*n. 2 Addetti ufficio tecnico*

a tempo determinato

*Segretario del Consorzio (svolgente incarico presso Comune Consorziato – incarico)*

*Collaboratrice addetta contabilità (dipendente di Comune – incarico); attualmente in aspettativa*

## **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

Nelle pagine seguenti vengono riportati:

- rendiconto finanziario esercizi 2018 e 2017
- prospetto contenente dati ed indici di analisi del bilancio CISA al 31/12/2018 rapportato con gli esercizi precedenti

al fine di fornire una migliore e più ampia informativa economica patrimoniale e finanziaria; si precisa che, alla luce di quanto esposto nel presente bilancio, il credito verso ASA, in quanto credito in prededuzione verso procedura vigilata dal Ministero dello Sviluppo Economico è stato considerato nel capitale circolante netto; il fondo rischi viene invece considerato nelle fonti di finanziamento a M/L termine.

<b>CISA BILANCIO al 31/12/2018</b>		
<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>A Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.537</b>	<b>1.307</b>
Imposte sul reddito	99.896	195.070
Interessi passivi/(interessi attivi)	(68.071)	(4.601)
(Dividendi)	-	-
	-	-
<b>1 Utile/(Perdita) ante imposte, interessi ecc..</b>	<b>33.362</b>	<b>191.776</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari</i>		
Accantonamenti/(variazioni negative) fondi	670.386	200.000
Ammortamenti immobilizzazioni	-	-
Svalutazioni/(rivalutazioni)	-	-
Altre	-	-
<b>2 Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>703.749</b>	<b>391.776</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Rimanenze	30.093	(15.392)
Crediti correnti	(39.293)	2.324.203
Debiti correnti	(360.329)	(843.766)
Ratei e risconti attivi	21.242	20.280
Ratei e risconti passivi	(6.063)	(13.271)
Altre		
<b>3 Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>349.400</b>	<b>1.863.830</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi	68.071	4.601
Imposte	(99.896)	(195.070)
Proventi e oneri straordinari	-	-
Utilizzo fondi		
<b>4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>317.575</b>	<b>1.673.361</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>1.673.361</b>
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2017/2018	805	318.380
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2017/2018	318.380	1.991.741
<b>Verifica incremento</b>	<b>317.575</b>	<b>1.673.361</b>

**ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - bilancio CISA 2018**  
**STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2018**

<i>IMPIEGHI</i>	2014	2015	2016	2017	2018	<i>FONTI</i>	2014	2015	2016	2017	2018
	<u>Capitale immobilizzato</u>							<u>Patrimonio netto</u>	207.627	211.542	212.801
Immobilizzazioni tecniche nette	-	-	-	-	-	<u>Fondi rischi</u>	1.434.099	1.509.099	1.744.099	2.356.099	2.556.099
Immobilizzazioni finanziarie e crediti	58.386	58.386	58.386	-	0	<u>Mutui</u>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZATO</b>	<b>58.386</b>	<b>58.386</b>	<b>58.386</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>TOTALE FONTI A M/L</b>	<b>1.641.727</b>	<b>1.720.641</b>	<b>1.956.900</b>	<b>2.570.438</b>	<b>2.771.745</b>
<u>Capitale circolante</u>											
Rimanenze magazzino	90.774	92.685	151.201	121.108	136.500	Debiti a breve termine	7.596.359	8.556.899	9.719.357	9.352.966	8.495.929
Crediti a breve (compresi ratei e risconti)	9.088.148	10.125.928	11.465.865	11.483.915	9.139.433						
Disponibilità liquide	778	541	805	318.380	1.991.741						
<b>TOTALE CIRCOLANTE</b>	<b>9.179.700</b>	<b>10.219.154</b>	<b>11.617.871</b>	<b>11.923.404</b>	<b>11.267.674</b>	<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b>7.596.359</b>	<b>8.556.899</b>	<b>9.719.357</b>	<b>9.352.966</b>	<b>8.495.929</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>9.238.086</b>	<b>10.277.540</b>	<b>11.676.257</b>	<b>11.923.404</b>	<b>11.267.674</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>9.238.086</b>	<b>10.277.540</b>	<b>11.676.257</b>	<b>11.923.404</b>	<b>11.267.674</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>	<b>2.017</b>	<b>2.018</b>	<b>ALCUNI INDICI SIGNIFICATIVI</b>	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>	<b>2.017</b>	<b>2.018</b>
Ricavi produzione	13.605.384	11.132.454	11.279.151	12.058.175	12.018.911	Autofinanziamento generato	290.671	205.488	441.789	645.363	391.776
Costi monetari di produzione	13.314.713	10.926.966	10.837.362	11.412.812	11.627.134	Capitale circolante netto	1.583.341	1.662.255	1.898.514	2.570.437	2.771.745
Autofinanziamento generato/assorbito	290.671	205.488	441.789	645.363	391.776	Copertura immobilizzazioni	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.
Altri costi non monetari	238.303	75.000	235.000	612.000	200.000	Grado di capitalizzazione	2,25%	2,06%	1,82%	1,80%	1,91%
Risultato operativo	52.368	130.488	206.789	33.363	191.776	Indice di disponibilità	1,21	1,19	1,20	1,27	1,33
Partite finanziarie e straordinarie	- 27.195	- 78.163	- 45.601	68.071	4.601						
Risultato ante imposte	25.173	52.325	161.188	101.434	196.378						
Imposte (correnti e anticipate)	21.449	48.411	159.929	99.897	195.070						
Risultato netto di bilancio	3.724	3.914	1.259	1.537	1.307						