

**CONSORZIO INTERCOMUNALE
DI SERVIZI PER L'AMBIENTE**

**bilancio 2013
consuntivo**

INDICE

● Organi del Consorzio _____	pag. 2
● Quote di partecipazione _____	pag. 3
● Stato patrimoniale _____	pag. 4
● Conto economico _____	pag. 10
● Relazione illustrativa _____	pag. 13

ORGANI DEL CONSORZIO

- **ASSEMBLEA CONSORZIALE:** n. 38 rappresentanti dei Comuni consorziati.
- **PRESIDENTE:** DIGLIO Salvatore, Sindaco del Comune di Corio.
- **MEMBRI:** Sindaci o loro delegati dei 38 Comuni consorziati.
- **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:** n. 5 componenti.
- **PRESIDENTE:** BETTI Nadia
- **MEMBRI:** ANGLÉSIO Pier Domenico, BUSSONE Giorgio, ZAPPALA' Antonio; GHELLI Alessandro.
- **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:** BIANCO Roberto, BERTINO Albino, PERINO Roberto.

Quote di partecipazione anno 2013 (art. 5 convenzione)

	Comune	ABITANTI AL 31/12/2013	quota proporzionale	quota fissa	Totale quota	% di partecipazione	VOTI
1	ALA DI STURA	462	2,78859212	10,526	13,3149079	1,3315	1
2	BALANGERO	3187	19,2364569	10,526	29,7627727	2,9763	3
3	BALME	109	0,65791459	10,526	11,1842304	1,1184	1
4	BARBANIA	1617	9,76007243	10,526	20,2863882	2,0286	2
5	CAFASSE	3503	21,1438056	10,526	31,6701214	3,1670	3
6	CANTOIRA	558	3,36803984	10,526	13,8943556	1,3894	1
7	CERES	1071	6,46446356	10,526	16,9907793	1,6991	2
8	CHIALAMBERTO	379	2,28761129	10,526	12,8139271	1,2814	1
9	CIRIE'	19126	115,442885	10,526	125,969201	12,5969	13
10	COASSOLO T.SE	1580	9,53674362	10,526	20,0630594	2,0063	2
11	CORIO	3234	19,5201449	10,526	30,0464607	3,0046	3
12	FIANO	2726	16,4539007	10,526	26,9802165	2,6980	3
13	FRONT	1690	10,2006941	10,526	20,7270099	2,0727	2
14	GERMAGNANO	1248	7,53282028	10,526	18,0591361	1,8059	2
15	GIVOLETTO	3872	23,3710578	10,526	33,8973736	3,3897	3
16	GROSCAVALLO	202	1,21925456	10,526	11,7455704	1,1746	1
17	GROSSO C.SE	1046	6,31356572	10,526	16,8398815	1,6840	2
18	LA CASSA	1823	11,0034707	10,526	21,5297864	2,1530	2
19	LANZO T.SE	5198	31,3746793	10,526	41,9009951	4,1901	4
20	LEMIE	180	1,08846446	10,526	11,6127803	1,1613	1
21	MATHI C.SE	3979	24,0169006	10,526	34,5432163	3,4543	4
22	MEZZENILE	819	4,94341331	10,526	15,4697291	1,5470	2
23	MONASTERO DI L.	365	2,2031085	10,526	12,7294243	1,2729	1
24	NOLE C.SE	6988	42,1789648	10,526	52,7052806	5,2705	5
25	PESSINETTO	619	3,73623057	10,526	14,2625464	1,4263	2
26	ROBASSOMERO	3058	18,4578241	10,526	28,9841398	2,8984	3
27	ROCCA C.SE	1719	10,3757356	10,526	20,9020514	2,0902	2
28	S. CARLO C.SE	3996	24,1195111	10,526	34,6458269	3,4646	3
29	S. FRANCESCO AL C.	5045	30,4511845	10,526	40,9775003	4,0978	4
30	S. MAURIZIO C.SE	10027	60,5221065	10,526	71,0484223	7,1048	7
31	TRAVES	549	3,31371661	10,526	13,8400324	1,3840	1
32	USSEGLIO	214	1,29168553	10,526	11,8180013	1,1818	1
33	VAL DELLA TORRE	3849	23,2322318	10,526	33,7585476	3,3759	3
34	VALLO T.SE	787	4,75026407	10,526	15,2765799	1,5277	2
35	VARISELLA	820	4,94944922	10,526	15,475765	1,5476	2
36	VAUDAC.SE	1454	8,7762185	10,526	19,3025343	1,9303	2
37	VILLANOVA	1202	7,25516825	10,526	17,781484	1,7781	2
38	VIU'	1104	6,66364871	10,526	17,1899645	1,7190	2
	TOTALI	99405	600	400	1000	100,00	100

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

31.12.2013

31.12.2012

A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B. IMMOBILIZZAZIONI		
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	2.552.360	2.650.753
1. Terreni e fabbricati		2.648.633
2. Impianti e macchinario		
3. Attrezzature industriali e commerciali	98.394	129.254
4. Altri beni		
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	0
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1. Partecipazioni in		0
. imprese controllate		
. imprese collegate		
. imprese controllanti		
. altre imprese	-	0
	2.777.888	2.777.888

ATTIVO

31.12.2012

31.12.2013

	31.12.2013	31.12.2012
2. Crediti	58.386	58.386
. verso imprese controllate		
. verso imprese collegate		
. imprese controllanti		
. verso altre imprese del gruppo		
. verso altri (Cassa DD.PP.)	58.386	58.386
3. Altri titoli		
4. Azioni proprie		
Totale immobilizzazioni	2.709.139	2.836.274

ATTIVO**31.12.2013****31.12.2012****C. ATTIVO CIRCOLANTE****I. RIMANENZE****107.709****189.768**

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
5. Acconti

189.768**107.709****II. CREDITI****8.823.978****9.364.694**

1. Verso clienti
2. verso imprese controllate
3. verso imprese collegate
4. verso Enti Pubblici di riferimento
- 4 bis. crediti tributari
- 4 ter. imposte anticipate
5. verso altri:
 - a) Stato
 - b) Regione
 - c) altri Enti territoriali
 - d) altri Enti sett. Pubb. allargato
 - e) diversi

8.764.755**8.081.572****201.053****139.451****388.042****542.710****10.844****60.246**

ATTIVO**31.12.2013****31.12.2012****III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON
COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

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. Depositi bancari e postali
2. Assegni
3. Denaro e valori in cassa

Totale attivo circolante**D. RATEI E RISCONTI**

- .disaggi di emissione su prestiti*
- .ratei e altri risconti*

Totale attivo**629****581****629****581****9.555.090****8.932.268****1.848****1.344****1.848****1.344****12.393.212****11.642.751**

STATO PATRIMONIALE

	31.12.2013	31.12.2012
--	------------	------------

PASSIVO

	31.12.2013	31.12.2012
A. PATRIMONIO NETTO	753.903	751.719
I. Capitale di dotazione	565.415	565.415
II. Fondo contributi in c/capitale per invest.	41.297	41.297
III. Fondo finanziamento e sviluppo invest.	112.436	112.436
IV. Riserva legale		
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VI. Riserve statutarie		
VII. Altre riserve	32.572	25.781
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	<u>2.184</u>	<u>6.791</u>
	1.231.099	743.187
B. FONDI PER RISCHI E ONERI		
1. per trattamento di quiescenza e simili		
2. per imposte		
3. altri		
	1.231.099	743.187
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
		<u>-</u>

PASSIVO**31.12.2013****31.12.2012****D. DEBITI**

	31.12.2013	31.12.2012
1. Obbligazioni	-	-
2. Obbligazioni convertibili	-	-
3. Debiti verso banche	997.374	1.472.909
4. Mutui		
5. Finanziamenti CDP	276.582	439.474
6. Debiti verso fornitori	4.158.018	4.650.334
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	299.917	135.986
12. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.396	5.247
13. Altri debiti	<u>2.425.020</u>	<u>3.040.004</u>

E. RATEI E RISCONTI

- <i>aggio su prestiti</i>	<u>1.495.440</u>	<u>1.154.352</u>
- <i>ratei ed altri risconti</i>		
	<u>1.495.440</u>	<u>1.154.352</u>
Totale passivo e netto	<u>11.642.751</u>	<u>12.393.212</u>

CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni
 - a) Ricavi dalle vendite e prestazioni
 - b) Copertura di costi sociali
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti
3. Variazione dei lavori su ordinazione
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
5. Altri ricavi e proventi:

Totale Valore della produzione

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
7. Per servizi
8. Per godimento di beni di terzi
9. Per il personale:
 - a) salari e stipendi
 - b) oneri sociali
 - c) trattamento di fine rapporto
 - d) trattamento di quiescenza e simili
 - e) altri costi
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. disp. liq.
11. Variazioni delle rim. mat. prime, suss., di cons. e merci
12. Accantonamento per rischi
13. Altri accantonamenti
14. Oneri diversi di gestione

Totale Costi della produzione

DIFFERENZA TRA VALORE COSTI DELLA PRODUZIONE

	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	differenza
	12.185.534	12.156.375	29.159
		44.297	(44.297)
	1.485.614	751.087	734.528
	13.671.148	12.951.759	719.390
	3.864	3.558	306
	12.495.903	12.318.717	177.186
	28.261	28.156	105
	76.754	164.279	(87.524)
	15.728	46.276	(30.548)
	742	2.580	(1.839)
	75.341	56.888	18.453
		490	(490)
	127.135	166.518	(39.384)
	-	-	-
	-	143.365	(143.365)
	82.059	-	82.059
	598.000	30.000	568.000
	69.248	21.555	47.693
	13.573.034	12.982.382	590.651
	98.115	(30.624)	128.738

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	differenza
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
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				
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				
17bis Utili e perdite su cambi				
Totale proventi e oneri finanziari		(40.795)	89.406	(130.201)
		43.732	42.512	1.219
		2.937	131.918	(128.981)

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	differenza
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:				
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				
Totale delle rettifiche				
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
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				
Totale delle partite straordinarie				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE				
22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
imposte correnti				
imposte differite (anticipate)				
23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO				
		7.920	30.482	(22.562)
		-	-	-
		-	-	-
		25.118	37.657	(12.539)
		(17.198)	(7.175)	(10.023)
		40.122	51.607	(11.485)
		37.938	44.816	(6.878)
		192.606	59.906	132.700
		(154.668)	(15.090)	(139.578)
		2.184	6.791	(4.607)

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2013

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 contitolarietà 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 7/2012 non determini, allo stato, condizioni temporali tali da far venire meno, esclusivamente per quanto concerne le valutazioni di bilancio riferite all'esercizio 2013, il necessario elemento della continuità aziendale.

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:

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, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, in relazione al minor periodo di utilizzo mediamente valutato:

terreni e fabbricati: 3%;
costruzioni leggere e impianti generici 10%;
impianti e macchinari: 10%;
attrezzature: 12,5-25%;
mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%;
macchine elettroniche d'ufficio: 20%;
veicoli da trasporto: 12,5-25%;
automezzi: 10-20%.

L'inizio dell'ammortamento è fatto coincidere con il periodo di entrata in funzione del bene ed il termine della procedura coincide o con l'esercizio della sua alienazione oppure con quello in cui, a seguito di un ultimo stanziamento di quota, si raggiunge la perfetta contrapposizione tra la consistenza del fondo ammortamento e il costo storico del bene.

RIMANENZE: l'attività del Consorzio non dà luogo alla presenza di magazzino di materie prime, e semilavorati; le rimanenze rilevate riguardano sostanzialmente poster 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 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 dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Importo	Ammortamento	F.do Ammort.	Saldo al 31-12-13	31/12/2012	Variazioni
3. Diritti di brevetto ind. etc.	4.331	4.331		-	-	-
7. Altre immobilizzazioni	19.748		19.748	-	-	-
Totale	24.079	4.331	19.748	-	-	-

La voce di cui al punto 3 è riferita al software gestione protocollo per un importo di € 2.450,00 (costo di acquisto della licenza d'uso) ed è stato completamente ammortizzato nell'esercizio 2012.

La voce "Altre immobilizzazioni" comprende i costi sostenuti a partire dal 2004 per la sistemazione dei locali di Corso Martiri della Libertà che sono stati totalmente ammortizzati nel corso dell'esercizio 2011 a seguito del trasferimento degli uffici nella nuova sede operativa di Via Trento.

II Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Importo	F.do ammortam.	Netto al 31-12-13	31/12/2012	Variazioni
1. Terreni e fabbricati	3.186.033	633.674	2.552.360	2.648.633	96.274
2. Impianti e macchinari	-	-	-	-	-
3. Attrezzature ind.e comm.	915.956	817.562	98.394	129.254	30.861
5. Immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-
Totale	4.101.989	1.451.236	2.650.753	2.777.888	127.135

Alla voce 1 "Terreni e Fabbricati" corrispondono i valori netti delle seguenti immobilizzazioni:

- Terreni
- Fabbricato Via don Lorenzo Giordano
- Stazioni di conferimento consortili e loro ampliamenti
- Segnaletica stradale
- Opere edili ecostazioni

Alla voce "Attrezzature industriali e commerciali" corrispondono i valori netti delle seguenti immobilizzazioni:

- Mobili e arredi d'ufficio
- Macchine elettroniche per ufficio
- Autovetture
- Attrezzature
- Contenitori raccolta porta a porta Comuni TIA

In esecuzione di quanto previsto nelle convenzioni stipulate con i diversi Comuni nei quali è stata attivata la raccolta integrata, e per i quali non sia nel frattempo intercorso il passaggio a TIA, la proprietà dei cassonetti e delle attrezzature risulta di ciascun singolo Comune; per quanto concerne invece i cassonetti destinati alle raccolte sui Comuni ex TIA, si è provveduto alla rilevazione quali cespiti ammortizzabili, in attesa della definizione sulla prosecuzione delle attività consortili.

Non vi sono immobilizzazioni in corso di realizzazione.

III Immobilizzazioni finanziarie

il dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-13	31/12/2012	Variazioni
1. Partecipazioni in altre imprese	-	-	-
2. Crediti	58.386	58.386	-
Totale	58.386	58.386	-

La voce Crediti è costituita dall'importo residuo del mutuo a totale carico dello Stato concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti per la costruzione di impianti in relazione al quale si sta procedendo alla verifica della possibilità di erogazione e dal credito verso Cassa Depositi e Prestiti relativo al prestito concesso dall'istituto per l'ampliamento della Stazione di Conferimento sita nel Comune di Fiano. Gli importi indicati trovano analogia iscrizione nella sezione passivo e patrimonio netto del bilancio d'esercizio.

C ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Il dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-13	31/12/2012	Variazioni
4. Prodotti finiti e merci	107.709	189.768	82.059
Totale	107.709	189.768	82.059

Le rimanenze finali di merci si riferiscono ai "Contenitori per il compostaggio" stoccati presso i magazzini del Consorzio 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.

L'importo pari a € 107.708,82 risultante alla voce Prodotti finiti e merci si riferisce alle seguenti voci:

- per € 10.892,97 ai "Composter" esistenti al 31/12/2013 presso i magazzini del Consorzio, che verranno assegnati, su richiesta, agli abitanti dei Comuni consorziati nel corso del 2014. Tale voce è valutata sulla base del prezzo di assegnazione agli utenti, inferiore al costo di acquisto;
- per € 96.815,85 ai cassonetti esistenti presso i magazzini del Consorzio che verranno ceduti ai Comuni nel corso dei futuri esercizi.

II CREDITI

il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-13	Saldo al 31-12-12	Variazioni
1 Verso clienti	7.517.704	8.371.311	- 853.606
Bollette Tia da emettere		27.440	- 27.440
Fatture da emettere nc da ricev.	10.066	131.664	- 121.598
Anticipazioni servizi raccolta Comuni	41.759	69.424	- 27.664
Anticipazione costo cassonetti	157.732	164.916	- 7.184
Anticipazione servizi raccolta CMVL	354.310		354.310
4 bis Crediti tribuari	139.451	201.053	- 61.602
ter Imposte anticipate	542.710	388.042	154.668
5 e) Verso altri (diversi)	60.246	10.844	49.401
Totale	8.823.978	9.364.694	- 540.716

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 31/12/2013 ammonta a € 830.092.

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 2012, valutato che, al momento e allo stato attuale della situazione, non sussistono i presupposti per la svalutazione del medesimo; peraltro, il bilancio CISA in chiusura presenta fondi accantonati per rischi generali - incrementati nell'esercizio in chiusura - 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 alle ritenute su interessi attivi bancari per € 624, a ritenute su servizio verde per € 235, a ritenute su servizio movimentazione cassonetti per € 2.738, a crediti v/erario per ritenute su contributi da enti per € 7.595 e al credito per acconto imposte IRES e IRAP già versato durante l'esercizio 2013 per € 128.161.

Il credito per imposte anticipate pari ad € 542.710 comprensivo dell'incremento dell'esercizio 2013 per euro 154.668 è prevalentemente determinato dalla variazione fiscale temporanea relativa alle movimentazioni effettuato nell'esercizio del Fondo Rischi, e ai conseguenti effetti sulla fiscalità anticipata e differita.

Gli altri crediti sono costituiti da crediti v/SIA srl per € 56.806, dalle cauzioni attive per € 1.480, dal conto di credito postale per € 1.670, e crediti diversi per € 287.

IV Disponibilità liquide

il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-13	Saldo al 31-12-12	Variazioni
1. Depositi bancari			-
3. Denaro e valori in cassa	581	629	48
Totale	581	629	48

D RATEI E RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-13	Saldo al 31-12-12	Variazioni
Ratei attivi	240	674	435
Risconti attivi	1.104	1.174	70
Totale	1.344	1.848	505

I ratei attivi riguardano il conguaglio INAIL.

I risconti attivi sono riferiti a quote taxa circolazione veicoli e canone assistenza programma contabilità.

PASSIVO

A PATRIMONIO NETTO

il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-13	Saldo al 31-12-12	Variazioni
Capitale di dotazione	565.415	565.415	-
Fondo contributi in c/capitale	41.297	41.297	-
Fondo finanziamenti e sviluppo investimenti	112.436	112.436	-
Riserva facoltativa	32.571	25.781	6.791
Utile/Perdita d'esercizio	2.184	6.791	4.607
Differenze di conversione	0	0	-
Totale	753.903	751.720	2.184

B FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce in oggetto ha registrato una variazione in aumento per € 598.000 e una variazione in diminuzione di € 110.088 per utilizzo del fondo a copertura della spesa per compensi CDA 2010-2011-2012 – rilevate in esercizi precedenti nel fondo rischi, in virtù della complessa situazione normativa inerente la tematica in oggetto - attestandosi a complessivi € 1.231.099.

La voce in oggetto 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 v/cliente 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 è avvenuta la TIA è stata sostituita dalla TARES con normativa in evoluzione anche sul 2014, con istituzione di altra forma di riscossione.

Pertanto, anche il bilancio 2013, 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 2013, 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'INPDAP – CASSA EX INADEL.

D DEBITI

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-13	Saldo al 31-12-12	Variazioni
Debiti verso banche	997.374	1.472.909	- 475.535
Finanziamenti CDP	276.582	439.474	- 162.892
Debiti v/fornitori	4.158.018	4.650.335	- 492.317
Debiti Tributari	299.917	135.986	163.931
Debiti v/Istituti Previdenziali	5.396	5.247	149
Altri debiti	2.425.020	3.040.004	- 614.984
Totale	8.162.308	9.743.955	- 1.581.648

La voce "Debiti verso banche" rappresenta l'importo dell'anticipazione di cassa presso il tesoriere CISA.

La voce "Finanziamenti CDP" è riferita al mutuo (rimborsato da CISA in nome e per conto dei Comuni contraenti principali) per la costruzione delle stazioni di conferimento, concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti.

La voce relativa ai debiti verso fornitori comprende debiti per la fornitura di beni e servizi, in prevalenza verso SIA srl per il servizio di gestione scarica e altri servizi forniti in dipendenza del contratto di servizio stipulato fra Comuni consorziati e soci SIA, 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 '13, regolarmente versate nel gennaio 2014 e gli importi complessivamente dovuti per imposte dell'esercizio 2013.

Le voci relative agli "altri debiti", comprendono la voce "debiti v/SIA per costi post chiusura scarica" per € 1.867.643, che si riducono rispetto al 2012 di € 688.000 in ragione della ridefinizione del costo post-mortem risultante dal bilancio di SIA, in ottemperanza di quanto previsto nel vigente contratto di servizio con SIA srl; comprendono inoltre debiti per anticipazioni da Comuni sull'emissione di ruoli TIA e Anticipi da Clienti;

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 e che CISA e SIA hanno concordemente provveduto a definire l'importo del debito presunto per post-mortem e dell'accantonamento annuo necessario (iscritto nel bilancio del gestore SIA);

E RATEI E RISCOINTI

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-13	Saldo al 31-12-12	Variazioni
Ratei passivi	35.368	50.117	- 14.749
Risconti passivi	-	41.297	- 41.297
Risconti passivi pluriennali	1.260.071	1.104.235	155.836
Risconti passivi pluriennali per seminterrati	200.000	-	200.000
Totale	1.495.440	1.195.649	299.790

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruite al 31/12/13, l'importo riferito alla contrattazione integrativa decentrata 2013 e alcune altre voci.

La voce risconti passivi pluriennali comprende:

- il risconto passivo pluriennale per contributi in conto impianti su stazioni di conferimento per € 1.260.071 risulta ridotto del corrispondente pro-quota annuo della quota di ammortamento dei cespiti (€ 59.091) e incrementato dei contributi relativi all'ampliamento e saldo contributi su stazioni di conferimento consortili e su altre opere realizzate nel corso dell'esercizio.

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 31-12-2013 era così composto:
a tempo indeterminato

N. 2 Addetti ufficio tecnico
a tempo determinato

Direttore del Consorzio

(contratto a tempo parziale)

Segretario del Consorzio

(svolgente incarico presso Comune Consorziato – incarico simultaneo)

Collaboratrice addetta contabilità

(dipendente di Comune – incarico simultaneo)

B COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori così come deliberati dall'Assemblea in data 27/03/2008 con atto n. 04:

Presidente del Consiglio di Amministrazione	€ 24.000,00 annui lordi – Indennità di carica
Componenti del Consiglio di Amministrazione	€ 5.500,00 annui lordi – Indennità di carica

L'importo come sopra esposto, è stato in esercizi passati autoridotto da parte del CdA, e successivamente l'erogazione dei compensi, sempre con specifica prudenziale decisione del Consiglio di Amministrazione, era stata autosospesa dal CdA in attesa di chiarimenti normativi ed interpretativi; nel bilancio in chiusura, in base all'evoluzione intervenuta nel 2013, l'Organo Amministrativo ha ritenuto di appostare gli importi deliberati dall'Assemblea come sopra specificati, tenuto conto delle riduzioni applicate dal Consiglio di Amministrazione, in ossequio al criterio della prudenza civilistica in ordine al trattamento delle passività.

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

ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - bilancio CISA 2013

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2013

IMPIEGHI		2.011	2.012	2.013	FONTI		
<u>Capitale immobilizzato</u>					2.011	2.012	2.013
	Immobilizzazioni tecniche nette	2.828.586	2.777.888	2.650.753	744.929	751.719	753.903
	Immobilizzazioni finanziarie e crediti	105.476	58.386	58.386	713.187	743.187	1.231.099
TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZATO		2.934.063	2.836.274	2.709.139	2.055.367	1.934.381	2.261.585
	Debiti verso sia per post mortem				2.555.643	2.555.643	1.867.643
	Debiti verso Comuni antic/TIA				383.282	211.705	155.369
	Debiti verso Equitalia/Tesoriere antic				726.076	1.472.909	997.374
	Risconti passivi (contributi)				1.144.634	1.104.235	1.495.440
<u>Capitale circolante</u>					4.809.635	5.344.492	4.515.826
	Rimanenze magazzino	145.470	189.768	107.709	4.981.471	5.114.339	4.865.340
	Crediti a breve (compresi ratei e risconti)	8.766.682	9.366.542	8.825.322			
	Disponibilità liquide	257	629	581			
TOTALE CIRCOLANTE		8.912.410	9.556.938	8.933.611	4.981.471	5.114.339	4.865.340
TOTALE ATTIVO		11.846.473	12.393.212	11.642.751	11.846.473	12.393.212	11.642.751
CONTO ECONOMICO							
	Ricavi produzione	12.006.334	12.951.759	13.671.148	2.011	2.012	2.013
	Costi monetari di produzione (e ricavi non mon.)	11.392.508	12.642.009	12.847.899	613.826	309.749	823.249
	Autofinanziamento generato/assorbito	613.826	309.749	823.249	3.930.939	4.442.599	4.068.272
	Altri costi non monetari	619.742	340.373	725.135	1.526.122	1.770.353	1.810.359
	Risultato operativo	-	30.624	98.115	2,34	2,57	2,50
	Partite finanziarie e straordinarie	23.658	82.231	57.993	6,29%	6,07%	6,48%
	Risultato ante imposte	17.742	51.607	40.122			
	Imposte (correnti e anticipate)	12.575	44.816	37.938	1,79	1,87	1,84
	Risultato netto di bilancio	5.167	6.791	2.184			

IL LEGALE RAPPRESENTANTE
(Nadia Betti)



.....
La sottoscritta Nadia Betti in qualità di legale rappresentante dichiara ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000 che lo stato patrimoniale ed il conto economico sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità richiesti dall'art. 2423 c.c.;"

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

(Nadia Betti)

Nadia Betti

