

CONSORZIO INTERCOMUNALE
DI SERVIZI PER L'AMBIENTE



RENDICONTO
CONDIZIONI
D

ZODIAC



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:** DROVETTI Giovanni Battista, Sindaco del Comune di Barbania.
- **MEMBRI:** Sindaci o loro delegati dei 38 Comuni consorziati.
- **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:** n. 5 componenti.
- **PRESIDENTE:** Betti Nadia
- **MEMBRI:** ANGLELIO Pier Domenico, BUSSONE Giorgio, ZAPPALA' Antonio; DE LEO Mario (dimissionario),
- **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:** Bianco Roberto, Bertino Albino, Perino Roberto.

Quote di partecipazione anno 2013 (art. 5 convenzione)

Comune	ABITANTI AL 31/12/2012	quota proporzionale	quota fissa	Totale quota	Percentuale di partecipazione	VOTI
1 ALA DI STURA	473	2,84594017	10,526	13,372256	1,3372	1
2 BALANGERO	3228	19,4221879	10,526	29,9485037	2,9949	3
3 BALME	103	0,61972904	10,526	11,1460448	1,1146	1
4 BARBANIA	1643	9,88658077	10,526	20,4118966	2,0412	2
5 CAFASSE	3521	21,1851064	10,526	31,7114222	3,1711	3
6 CANTOIRA	556	3,34533348	10,526	13,8716493	1,3872	1
7 CERES	1075	6,46804585	10,526	16,9943616	1,6994	2
8 CHIALAMBERTO	378	2,27434542	10,526	12,8006612	1,2801	1
9 CIRIÈ	19067	114,722075	10,526	125,24839	12,5248	13
10 COASSOLO T.SE	1578	9,49448963	10,526	20,0208054	2,0021	2
11 CORIO	3350	20,1562359	10,526	30,6825517	3,0683	3
12 FIANO	2733	16,4438784	10,526	26,9701942	2,6970	3
13 FRONT	1744	10,4932762	10,526	21,019592	2,1020	2
14 GERMAGNANO	1245	7,49089961	10,526	18,0172154	1,8017	2
15 GIVOLETTO	3764	22,6471856	10,526	33,1735014	3,3174	3
16 GROSCAVALLO	199	1,19734058	10,526	11,7236654	1,1724	1
17 GROSSO C.SE	1047	6,29957582	10,526	16,8258916	1,6826	2
18 LA CASSA	1823	10,9686024	10,526	21,4949182	2,1495	2
19 LANZO T.SE	5309	31,9431213	10,526	42,4694371	4,2469	4
20 LEMIE	184	1,10708878	10,526	11,6334046	1,1633	1
21 MATHI C.SE	4009	24,1212984	10,526	34,6476142	3,4648	4
22 MEZENILE	835	5,02401701	10,526	15,5503328	1,5550	2
23 MONASTERO DI L.	375	2,25629506	10,526	12,7826109	1,2783	1
24 NOLE C.SE	6959	41,8708196	10,526	52,3971354	5,2397	5
25 PESSINETTO	612	3,68227354	10,526	14,2085893	1,4209	2
26 ROBASSOMERO	3070	18,4715356	10,526	28,9978514	2,8998	3
27 ROCCA C.SE	1784	10,7339477	10,526	21,2602635	2,1260	2
28 S. CARLO C.SE	4023	24,2055334	10,526	34,7318492	3,4732	3
29 S. FRANCESCO AL C.	5034	30,2885049	10,526	40,8148207	4,0815	4
30 S. MAURIZIO C.SE	10056	60,5048084	10,526	71,0311242	7,1031	7
31 TRAVES	541	3,25508168	10,526	13,7813975	1,3781	1
32 USSEGILIO	214	1,28759238	10,526	11,8139082	1,1814	1
33 VAL DELLA TORRE	3866	23,2608979	10,526	33,7872137	3,3787	3
34 VALLO T.SE	781	4,69911052	10,526	15,2254283	1,5225	2
35 VARISELLA	821	4,93978199	10,526	15,4660978	1,5466	2
36 VAUDAC.SE	1455	8,75442485	10,526	19,2807406	1,9281	2
37 VILLANOVA	1161	6,98548952	10,526	17,5118053	1,7512	2
38 VIU'	1105	6,64854945	10,526	17,1748652	1,7175	2
TOTALI	99721	600	400	1000	100,00	100

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

31.12.2012

31.12.2011

A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

0

0

B. IMMOBILIZZAZIONI

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

0

490

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
4. Concessioni licenze marchi e diritti simili
5. Avviamento
6. Immobilizzazioni in corso e acconti
7. Altre

-

490

-

0

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

2.777.888

2.709.509

2.828.096

1. Terreni e fabbricati
2. Impianti e macchinario
3. Attrezzature industriali e commerciali
4. Altri beni
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti

2.648.633,38

2.709.509

129.254,29

118.588

-

0

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1. Partecipazioni in

0

0

- . imprese controllate
- . imprese collegate
- . imprese controllanti
- . altre imprese

-

0

ATTIVO		31.12.2012	31.12.2011
2.	Crediti	58.386	105.476
	· verso imprese controllate		
	· verso imprese collegate		
	· imprese controllanti		
	· verso altre imprese del gruppo		
	· verso altri (Cassa DD.PP.)	<u>58.386,23</u>	<u>105.476</u>
3.	Altri titoli		
4.	Azioni proprie		
	Totale immobilizzazioni	<u><u>2.836.274</u></u>	<u><u>2.934.063</u></u>

ATTIVO

31.12.2012

31.12.2011

C. ATTIVO CIRCOLANTE**I. RIMANENZE**

189.768

145.470

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

189.767,66

145.470**II. CREDITI**

9.364.694

8.750.939

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

8.764.754,77

7.912.401

201.052,61
388.042,00

260.987
372.952

10.844,30

204.599

ATTIVO

31.12.2012

31.12.2011

III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTTUISCONO 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

	629	257
--	-----	-----

Totale attivo circolante

	9.555.090	8.896.666
--	-----------	-----------

D. RATEI E RISCONTI

· *disaggi di emissione su prestiti*

· *ratei e altri risoni*

	1.848	15.744
--	-------	--------

Totale attivo

	12.393.212	11.846.473
--	------------	------------

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO

31.12.2012

31.12.2011

A. PATRIMONIO NETTO

I. Capitale di dotazione	565.414,66	751.719	565.414,66	744.929
II. Fondo contributi in c/capitale per invest.	41.296,96		41.296,96	
III. Fondo finanziamenti e sviluppo invest.	112.436,28		112.436,28	
IV. Riserva legale				
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio				
VI. Riserve statutarie				
VII. Altre riserve	25.780,65		20.613,18	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo				
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	<u>6.790,91</u>		<u>5.167,46</u>	

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

1. per trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-
2. per imposte	-	-	-	-
3. altri				
	<u>743.187,36</u>	<u>743.187</u>	<u>713.187,36</u>	<u>713.187</u>

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

DI LAVORO SUBORDINATO

-	-	-	-
---	---	---	---

		31.12.2012	31.12.2011
PASSIVO			
D. DEBITI			
1.	Obbligazioni	-	-
2.	Obbligazioni convertibili	-	-
3.	Debiti verso banche	1.472.909	61.299,57
4.	Mutui		
5.	Finanziamenti CDP	439.474	597.251,29
6.	Debiti verso fornitori	4.650.334	4.106.587,79
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	135.986	197.664,34
12.	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.247	10.773,16
13.	Altri debiti	3.040.004	4.153.643,51
E. RATEI E RISCONTI			
-	aggio su prestiti		
-	ratei ed altri risconti	1.154.352,19	1.261.137,32
Totale passivo e netto		12.393.212	11.846.473

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo		differenza
	2012	2011	
A. VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.156.375	10.244.571	1.911.804
a) Ricavi dalle vendite e prestazioni			
b) Copertura di costi sociali	44.297	37.416	6.881
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti			
3. Variazione dei lavori su ordinazione			
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5. Altri ricavi e proventi:			
a) Introiti e rimborsi diversi	35.744	598.898	(563.154)
b) Corrispettivi	626.556	761.882	(135.326)
c) contributi in c/esercizio	44.172	328.230	(284.58)
d) Contributi c/impianti	44.615	35.338	9.278
Totale Valore della produzione	12.951.759	12.006.334	945.425
B. COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.558	2.812	746
7. Per servizi	12.318.717	10.873.552	1.445.165
8. Per godimento di beni di terzi	28.156	27.897	258
9. Per il personale:			
a) salari e stipendi	164.279	211.297	(47.018)
b) oneri sociali	46.276	48.637	(2.361)
c) trattamento di fine rapporto	2.580	4.737	(2.157)
d) trattamento di quiescenza e simili	56.888	49.362	7.527
e) altri costi			
10. Ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	490	11.890	(11.400)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	166.518	209.852	(43.334)
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. disp. liq.	143.365	144.791	(1.426)
11. Variazioni delle rim. mat. prime, suss., di cons. e merci	-	4.725	(4.725)
12. Accantonamento per rischi			
13. Altri accantonamenti	30.000	398.000	(368.000)
14. Oneri diversi di gestione	21.555	24.697	(3.141)
Totale Costi della produzione	12.982.382	12.012.250	970.133
DIFFERENZA TRA VALORE COSTI DELLA PRODUZIONE	(30.624)	(5.916)	(24.708)

CONTO ECONOMICO**C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011	differenza
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	131.918	39.647	92.271
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	42.512	31.157	11.356
17bis Utili e perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari	89.406	8.490	80.915

CONTO ECONOMICO**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**

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011	differenza
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	30.482	47.028	(16.546)
	-	-	(21.000)
	-	21.000	
	37.657	52.860	(15.202)
	-	-	
	(7.175)	15.168	(22.343)
	51.607	17.742	33.864
	44.816	12.575	32.241
	59.906	188.560	(128.654)
	(15.090)	(175.985)	160.895
	6.791	5.167	1.623

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2012

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 2012, 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: 25%;
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%;
- macchine elettroniche d'ufficio: 20%;
- veicoli da trasporto: 25%;
- automezzi: 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 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 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 31-12-12	31/12/2011	Variazioni
3. Diritti di brevetto ind. etc.	4.331,32	4.331,32		-	490,00	- 490,00
7. Altre immobilizzazioni	19.748,00			19.748,00	-	-
Totale	24.079,32	4.331,32		19.748,00	490,00	- 490,00

La voce di cui al punto 3 è riferita alla spese sostenuta per la sostituzione del software gestione protocollo - il precedente è stato completamente ammortizzato - ed è pari ad € 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 31-12-12	31/12/2011	Variazioni
1. Terreni e fabbricati	3.186.033,22	537.399,84	2.648.633,38	2.709.508,68	60.875,29
2. Impianti e macchinari	-	-	-	-	-
3. Attrezzature ind.e comm.	915.955,66	786.701,37	129.254,29	118.587,71	10.666,58
5. Immobilizzazioni in corso	-	-	-	281.990,68	281.990,68
Totale	4.101.988,88	1.324.101,21	2.777.887,67	3.110.087,07	332.199,39

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

- Terreni
- Fabbricato Via don Lorenzo Giordano
- Stazione di Conferimento sita in Cantaira
- Stazione di Conferimento sita in San Carlo
- Stazione di Conferimento sita in San Maurizio
- Stazione di Conferimento sita in Cirie
- Stazione di Conferimento sita in Fiano
- Stazione di Conferimento sita in Grosso
- Stazione di Conferimento sita in Givoletto
- Stazione di Conferimento sita in Lanzo
- Segnaletica stradale
- Terreni Strada accesso discarica
- Opere edili ecostazioni
- Stazione di Conferimento sita in Vauda
- Stazione di Conferimento sita in Nole
- Ampliamento Stazione di Conferimento sita in Grosso
- Ampliamento Stazione di Conferimento sita in Fiano
- Manutenzione sede Via don Lorenzo Giordano

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 passati a TIA, si è provveduto alla rilevazione quali cespiti ammortizzabili.

Non vi sono immobilizzazioni in corso di realizzazione.

III Immobilizzazioni finanziarie

il dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-12	31/12/2011	Variazioni
1. Partecipazioni in altre imprese	-	-	-
2. Crediti	58.386,23	105.476,47	47.090,24
Totale	58.386,23	105.476,47	47.090,24

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 31-12-12	31/12/2011	Variazioni
4. Prodotti finiti e merci	189.767,66	145.470,23	44.297,43
Totale	189.767,66	145.470,23	44.297,43

Le rimanenze finali di merci si riferiscono ai "Contentitori 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 189.767,66 risultante alla voce Prodotti finiti e merci si riferisce alle seguenti voci:

- per € 12.610,32 ai "Composter" esistenti al 31/12/2012 presso i magazzini del Consorzio, che verranno assegnati, su richiesta, agli abitanti dei Comuni consorziati nel corso del 2013. Tale voce è valutata sulla base del prezzo di assegnazione agli utenti, inferiore al costo di acquisto;
- per € 177.157,34 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 31-12-12	Saldo al 31-12-11	Variazioni
1. Verso clienti	8.371.310,69	7.591.630,90	779.679,79
Bollette TIA da emettere	27.440,43	28.764,70	1.324,27
Fatture da emettere nc da ricev.	131.664,44	93.056,37	38.608,07
Anticipaz. servizi racc Comuni	69.423,52	86.759,90	17.336,38
Anticipazione costo cassonetti	164.915,69	112.188,88	52.726,81
4. bis) crediti tributari	201.052,61	260.987,46	59.934,85
ter) Imposte anticipate	388.042,00	372.952,00	15.090,00
5. e) Verso altri (diversi)	10.844,30	204.598,61	193.754,31
Totale	9.364.693,68	8.750.938,82	613.754,86

I crediti verso clienti (costituiti in prevalenza da crediti verso comuni consorziati per il servizio svolto nei Comuni in regime di TARSSU, 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 al netto del fondo svalutazione crediti, che registra un incremento rispetto al 2011 di € 143.365 in ragione dell'accantonamento per i potenziali rischi di insolvenza stimati prevalentemente agli incassi TIA per i Comuni di Balangero, Lanzo, Nole, Givoletto, Villanova, Mathi, Val della Torre e Fiano; il fondo rischi su crediti al 31/12/2012 è pari 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 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 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 € 229, a ritenute su servizio movimentazione cassonetti per € 2.685, al credito IVA per € 9.294 e al credito per acconto imposte IRES e IRAP già versato durante l'esercizio 2012 per € 188.123.

Il credito per imposte anticipate pari ad € 388.042 comprensivo dell'incremento dell'esercizio 2012 per euro 15.090 è prevalentemente determinato dalla variazione fiscale temporanea relativa all'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per la quota oltre l'importo deducibile in esercizio ai sensi della vigente normativa fiscale, e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio al Fondo Rischi, che verrà fiscalmente recuperato al momento dell'effettiva deducibilità.

Gli altri crediti sono costituiti dagli anticipi a fornitori per € 2.542, da crediti v/SIA srl per € 5.162, dalle cauzioni attive per € 1.480, dal conto di credito postale per € 1.395, e crediti diversi per € 264.

IV Disponibilità liquide

il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-12	Saldo al 31-12-11	Variazioni
1. Depositi bancari			-
3. Denaro e valori in cassa	628,68	257,41	371,27
Totale	628,68	257,41	371,27

D RATEI E RISCOINTI

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-12	Saldo al 31-12-11	Variazioni
Ratei attivi	674,34	18,37	655,97
Risconti attivi	1.173,97	15.725,21	14.551,24
Totale	1.848,31	15.743,58	13.895,27

I ratei attivi riguardano il conguaglio INAIL e un incasso su c/c tesoreria.

I risconti attivi sono riferiti a quote di spese per abbonamenti, tassa circolazione veicoli, rc auto e polizze assicurative varie.

PASSIVO

A PATRIMONIO NETTO

il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-12	Saldo al 31-12-11	Variazioni
Capitale di dotazione	565.414,66	565.414,66	-
F.do contributi in c/capitale	41.296,96	41.296,96	-
F.do finanziam. e sviluppo investimenti	112.436,28	112.436,28	-
Riserva facoltativa	25.780,65	20.613,11	5.167,54
Utile/Perdita esercizio	6.790,91	5.167,46	1.623,45
Differenze di conversione	0,07	0,07	-
Totale	751.719,53	744.928,54	6.790,99

B FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce in oggetto ha registrato una variazione in aumento per € 30.000 attestandosi a complessivi € 743.187.

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/clienti, 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.

Pertanto, anche il bilancio 2012, 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 2012, quindi, non rievolverebbe 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 31/12/12	Saldo al 31/12/11	Variazioni
Debiti verso banche	1.472.908,80	61.299,57	1.411.609,23
Finanziamenti CDP	439.474,06	597.251,29	157.777,23
Debiti v/fornitori	4.650.334,92	4.106.587,79	543.747,13
Debiti tributari	135.985,77	197.664,34	61.678,57
Debiti v/sistemi previdenziali	5.246,77	10.773,16	5.526,39
Altri debiti	3.040.004,02	4.153.643,51	1.113.639,49
Totale	9.743.954,34	9.127.219,66	794.874,55

La voce "Debiti verso banche" rappresenta l'importo dell'anticipazione di cassa presso il tesoriere CISA, maggiormente utilizzata nel corso del 2012 anche per il concomitante rimborso dell'anticipazione su TIA verso Equitalia e, in parte verso i Comuni.

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 discarica e altri servizi forniti in dipendenza del contratto di servizio stipulato fra Comuni consorziati e soci SIA, 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 12, regolarmente versate nel gennaio 2013 e gli importi complessivamente dovuti per imposte dell'esercizio 2012..

Le voci relative agli "altri debiti", comprendono la voce "debiti v/SIA per costi post chiusura discarica" per € 2.555.643,03, 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 RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-12	Saldo al 31-12-11	Variazioni
Ratei passivi	50.117,43	72.330,91	- 22.213,48
Risconti passivi	-	44.172,00	- 44.172,00
Risconti passivi pluriennali	1.104.234,76	1.144.634,41	- 40.399,65
Totale	1.154.352,19	1.261.137,32	- 106.785,13

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruite al 31/12/12, l'importo riferito alla contrattazione integrativa decentrata 2012 e alcune altre voci.

La voce risconti passivi pluriennali comprende:

- il risconto passivo pluriennale per contributi in conto impianti su stazioni di conferimento per € 1.104.234,76 risulta ridotto del corrispondente pro-quota annuo della quota di ammortamento dei cespiti (€ 44.615,20) e incrementato dei contributi relativi alla realizzazione della strada di accesso alla Stazione di Conferimento sita in Fiano.

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 31-12-2012 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 teoricamente 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'erogazione dei compensi di cui sopra, in base a specifica decisione del Consiglio di Amministrazione stesso, è stata sospesa in applicazione della normativa al riguardo intervenuta nel corso del 2010; tenuto conto del fatto che nel corso del 2012 non sono stati erogati compensi l'importo non viene iscritto in bilancio; si attendono esiti giurisprudenziali sulla tematica; in relazione all'esercizio 2012, l'eventuale rischio al proposito risulta coperto e accantonato nel fondo rischi generale in precedenza commentato.

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 in data 16/07/2008.

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

ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - bilancio CISA 2012
STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2012

IMPIEGHI			FONTI			
	2.010	2.011	2.012	2.010	2.011	2.012
Capitale immobilizzato						
Immobiliazioni tecniche nette	2.347.622	2.828.585	2.777.888	739.761	744.929	751.719
Immobiliazioni finanziarie e crediti	380.865	105.476	58.386	315.187	713.187	743.187
TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZATO	2.728.487	2.934.063	2.836.274	467.796	597.251	439.474
				Mutui		
				TOTALE FONTI A ML	1.522.744	2.055.367
				Debiti verso sia per post mortem	3.145.643	2.555.643
				Debiti verso Comuni antic/TIA	591.457	383.282
				Debiti verso Equitalia/Tesoriere antic	1.710.481	726.076
				Risconti passivi (contributi)	1.109.296	1.144.634
				TOTALE FONTI "MISTE"	6.556.877	4.909.635
Capitale circolante				Debiti a breve termine	5.586.132	4.981.471
Rimanenze magazzino	112.779	145.470	189.768			
Crediti a breve (compresi ratei e risconti)	10.050.637	8.766.682	9.366.542			
Disponibilità liquide	773.850	257	629			
TOTALE CIRCOLANTE	10.937.266	8.912.410	9.556.938	TOTALE DEBITI A BREVE	5.586.132	4.981.471
TOTALE ATTIVO	13.665.753	11.846.473	12.393.212	TOTALE PASSIVO	13.665.753	12.393.212
CONTO ECONOMICO	2.010	2.011	2.012	ALCUNI INDICI SIGNIFICATIVI	2.010	2.011
Ricavi produzione	13.733.606	12.006.334	12.951.759	Autofinanziamento generato	776.931	613.826
Costi monetari di produzione (e ricavi non mon)	12.956.675	11.392.508	12.642.009	Capitale circolante netto (con fonti "miste" a M/L termine	5.351.134	3.930.939
Autofinanziamento generato/assorbito	776.931	613.826	309.749	Capitale circolante netto (con fonti "miste" 50% a M/L)	2.072.696	1.526.122
Altri costi non monetari	630.405	619.742	340.373	Copertura immobilizzazioni	2.96	2.34
Risultato operativo	146.527	5.916	30.624			
Partite finanziarie e straordinarie	95.890	23.658	82.231	Grado di capitalizzazione	5,41%	6,29%
Risultato ante imposte	50.637	17.742	51.607	Indice di disponibilità	1,96	1,79
Imposte (correnti e anticipate)	48.475	12.575	44.816			
Risultato netto di bilancio	2.162	5.167	6.791			