

C.A.V. CONSORZIO DI AREA VASTA CISA



CONTO CONSUNTIVO 2024

INDICE

•	Organi del Consorzio	pag. 2
•	Quote di partecipazione	pag. 3
•	Stato patrimoniale	pag. 4
•	Conto economico	pag. 7
•	Relazione illustrativa	pag. 10

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:** BIAVATI Paolo, BUSSONE Giorgio, COLOMBATTO Daniele, ROCCHIETTI Matteo.
- **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:** BIANCO Roberto, BERTINO Albino, PERINO Roberto.

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

* * * * *

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO		31.12.2024
A. PATRIMONIO NETTO		220.786
I. Capitale di dotazione	15.415	
II. Fondo contributi in c/capitale per invest.	41.297	
III. Fondo finanziamento e sviluppo invest.	112.436	
IV. Riserva legale		
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VI. Riserve statutarie		
VII. Altre riserve	51.141	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	497	
B. FONDI PER RISCHI E ONERI		
1. per trattamento di quiescenza e simili	-	
2. per imposte	-	
3. altri	2.703.599	2.703.599
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		-
D. DEBITI		10.732.286
1. Obbligazioni	-	
2. Obbligazioni convertibili	-	
3. Debiti verso banche	-	
4. Mutui		
5. Finanziamenti CDP	-	
6. Debiti verso fornitori	9.910.157	
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	9.791	
12. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.313	
13. Altri debiti	807.025	
E. RATEI E RISCONTI		1.036.835
- aggio su prestiti		
- ratei ed altri risconti	1.036.835	
Totale passivo e netto		14.693.507

31.12.2023	
	220.289
15.415	
41.297	
112.436	
50.437	
704	
-	
-	
2.703.599	2.703.599
	-
	9.585.682
-	
-	
-	
-	
8.796.234	
37.689	
5.372	
746.387	
	1.276.070
1.276.070	
	13.785.641

CONTO ECONOMICO anno 2024	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	DIFFERENZA
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) Ricavi dalle vendite e prestazioni	12.056.536	11.458.384	598.152
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:	2.156.847	1.747.173	409.674
Totale Valore della produzione	14.213.383	13.205.557	1.007.826
B. COSTI DELLA PRODUZIONE			-
			-
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.434	1.844	590
7. Per servizi	13.979.545	13.092.177	887.368
8. Per godimento di beni di terzi	-	-	-
9. Per il personale:	231.258	218.916	12.342
a) salari e stipendi	102.156	101.303	853
b) oneri sociali	25.504	25.889	(385)
c) trattamento di fine rapporto			-
d) trattamento di quiescenza e simili	2.356	2.479	(123)
e) altri costi	101.242	89.245	11.997
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	-	-	-
14. Oneri diversi di gestione	28.583	29.960	(1.377)
Totale Costi della produzione	14.241.820	13.342.896	898.924
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(28.437)	(137.339)	108.902

CONTO ECONOMICO ANNO 2024	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	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	33.435	139.544	(106.109)
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	33.435	139.544	(106.109)

CONTO ECONOMICO ANNO 2024	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	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	4.997	2.204	2.793
22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.500	1.500	3.000
imposte correnti	4.500	1.500	3.000
imposte differite (anticipate)			-
23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	497	704	(207)

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

* * * * *

ATTIVITA' SVOLTA

L'attività del Consorzio nell'esercizio 2024 è stata svolta nel rispetto delle previsioni del nuovo Statuto di Consorzio di Area Vasta in attuazione della LR 4/2021, sulla base dei compiti e delle funzioni ivi previste.

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, che risulta confermata dalla adozione del nuovo statuto quale Consorzio 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 31/12/2021 ammontava pertanto a zero; nel corso degli esercizi 2022/2023, il Consorzio ha provveduto all'acquisizione di contenitori per la raccolta in adempimento di quanto previsto da due bandi di finanziamento specifico; tale attività è proseguita, per quanto concerne le attività finali di rendicontazione, anche nell'esercizio in chiusura al 31/12/2024, unitamente ad attività svolte dalla società SIA Srl quale soggetto attuatore per investimenti PNRR, iscritte fra le immobilizzazioni in corso; nell'attivo del bilancio del Consorzio viene quindi rilevato tale importo, al netto della quota di ammortamento imputata all'esercizio 2024, che non incide sul risultato di bilancio per effetto del rilascio a conto economico della corrispondente quota di ricavo atteso l'integrale finanziamento (da parte di soggetti terzi e di SIA per la parte rimanente) dell'operazione; l'importo dell'ammortamento, nettizzato dalla corrispondente quota di contributo, risulta quindi pari a zero e per semplicità di lettura della situazione di bilancio e di aderenza alla realtà economica dell'operazione non viene rilevato nel conto economico.

RIMANENZE: l'attività del Consorzio, successivamente all'avvio a regime del servizio di raccolta svolto da SIA SRL, non dà luogo alla presenza di magazzino

di materie prime, e semilavorati e/o altri prodotti; il valore delle rimanenze è pertanto pari a zero.

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 31/12/2024 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 31/12/2024 è pari a zero.

II Immobilizzazioni materiali

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio 2024 è pari ad euro 1.628.937, corrispondente al valore, al netto della quota di ammortamento imputata all'esercizio 2024, degli acquisti di contenitori raccolta ed altre attrezzature oggetto di finanziamento nel corso del 2022/2023 e 2024, in parte con finanziamenti a fondo perduto da enti terze, in parte a carico della società SIA nell'ambito delle previsioni del vigente contratto di servizio; a fronte dell'iscrizione di tale valore nell'attivo identica appostazione compare nella voce "Risconti passivi" in ossequio ai vigenti principi contabili; la quota di ammortamento non viene iscritta in quanto completamente nettizzata dall'utilizzo annuale del risconto, senza effetto sul conto economico. L'importo comprende anche il valore di euro 606.994 corrispondente agli investimenti in corso da parte del soggetto attuatore SIA Srl per conto di CISA relativamente a progetti PNRR in corso.

III Immobilizzazioni finanziarie

Il valore al 31/12/2024 risulta pari a zero.

C ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Il valore delle rimanenze al 31/12/2024 (e al 31/12/2023) risulta pari a zero.

II CREDITI

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1 Verso clienti	7.568.092	7.405.047	163.045
4 bis Crediti tributari	144.224	94.786	49.438
4 ter Imposte anticipate	688.076	688.076	-
5 e) Verso altri (diversi)	1.307.892	1.543.348	- 235.456
Totale	9.708.284	9.731.257	- 22.973

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 31/12/2024, ammonta a € 804.872, con una modesta riduzione rispetto al 2023 per definizione di una partita creditoria relativa ad esercizi precedenti, 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, 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, anche tenuto conto del lasso temporale intercorso e della complicata evoluzione della procedura di amministrazione straordinaria in oggetto, anche in rapporto con i Comuni del territorio ASA.

I Crediti Tributari si riferiscono prevalentemente ai crediti per acconti di imposta (IRES/IRAP) di esercizi precedenti, oltre ad altre partite di natura residuale, esposti al netto dei debiti per imposte dell'esercizio.

Il credito per imposte anticipate pari ad € 688.076 risulta invariato rispetto al 31/12/2024; si è ritenuto di mantenere in termini generali il criterio di prudenza nella stima del valore della voce, tenuto conto delle possibilità di utilizzabilità per il futuro, senza appostare aumenti alla voce in oggetto.

Gli altri crediti sono costituiti da crediti v/SIA srl per € 319.116, da crediti per contributi finanziari in corso di incasso, in particolare inerenti la partita del finanziamento dell'acquisto di contenitori per la raccolta e altre attrezzature e da altre partite residuali, in parte verso Enti Regionali finanziatori in parte verso SIA srl per la differenza.

IV Disponibilità liquide

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1. Depositi bancari	3.338.357	2.707.100	631.257
3. Denaro e valori in cassa	2.728	1.293	1.435
Totale	3.341.085	2.708.393	632.692

D RATEI E RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	15.201	15.158	43
Totale	15.201	15.158	43

I ratei e risconti attivi costituiscono partite per voci a cavallo degli esercizi 2023/2024.

PASSIVO

A PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Capitale di dotazione	15.415	15.415	- 0
Fondo contributi in c/capitale	41.297	41.297	0
Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	112.436	112.436	0
Altre riserve	51.141	50.437	- 704
Utile/Perdita d'esercizio	497	704	207
Differenze di conversione	0	0	-
Totale	220.786	220.289	- 497

Il patrimonio netto risulta aumentato del risultato positivo dell'esercizio 2024 per euro 497.

B FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce in oggetto risulta invariata rispetto all'esercizio precedente, attestandosi a complessivi € 2.703.599, 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.

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 31/12/2024 risulta pari a zero.

D DEBITI

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Debiti verso banche	-	-	-
Finanziamenti CDP	-	-	-
Debiti v/fornitori	9.910.157	8.796.234	1.113.923
Debiti Tributari	9.791	37.689	- 27.898
Debiti v/Istituti Previdenziali	5.313	5.372	- 59
Altri debiti	807.025	746.387	60.638
Totale	10.732.286	9.585.682	- 1.146.604

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; comprende anche il debito verso SIA per la realizzazione investimenti quale soggetto attuatore PNRR.

I “debiti tributari” e quelli “verso istituti previdenziali” riguardano le ritenute operate sui compensi del mese di dicembre 2024, regolarmente versate nel gennaio 2025 e gli importi complessivamente dovuti per altre imposte dell’esercizio 2024, ove dovuti.

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 dall’Assemblea di SIA SRL il giorno 13 maggio 2025, in esecuzione di quanto previsto dal vigente contratto di servizio.

E RATEI E RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Ratei passivi e altri risconti	1.036.835	1.276.070	- 239.235
Totale	1.036.835	1.276.070	- 239.235

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruite al 31/12/24, altre competenze inerenti il personale dipendente, e altre voci di carattere residuale; inoltre viene rilevato in tale voce il Risconto passivo inerenti il contributo in conto capitale ad integrale copertura dell’investimento in contenitori di raccolta realizzato nel corso degli esercizi 2022/2023 e dell’esercizio 2024, al netto delle quote di rilascio a conto economico in correlazione con il processo di ammortamento dei cespiti.

Altre informazioni

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

A PERSONALE

Il personale dipendente al 31/12/2024 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);

Direttore facente funzioni del Consorzio in distacco.

Oltre a personale interinale

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

RENDICONTO FINANZIARIO

2024	2023
------	------

A Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	497	705
Imposte sul reddito	4.500	1.500
Interessi passivi/(interessi attivi)	(33.435)	(139.544)
(Dividendi)	-	-
	-	-
1 Utile/(Perdita) ante imposte, interessi ecc..	(28.438)	(137.339)
<i>Rettifiche per elementi non monetari</i>		
Intonamenti/(variazioni negative) fondi	-	-
Immobilizzazioni netto utilizzo contributi	-	-
Svalutazioni/(rivalutazioni)	-	-
Altre	-	-
2 Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	(28.438)	(137.339)
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Rimanenze	-	-
Crediti correnti	22.973	(1.244.368)
Debiti correnti	1.146.605	81.460
Ratei e risconti attivi	(43)	(12.727)
Ratei e risconti passivi	(239.235)	328.130
Altre		
3 Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	901.861	(984.844)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi	33.435	139.544
Imposte	(4.500)	(1.500)
Proventi e oneri straordinari	-	-
Utilizzo fondi		
4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	930.796	(846.800)
B Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali e immateriali	(298.104)	(397.225)
C Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Rimborso/assunzione debiti verso banche		
Aumento fondo dotazione		
Incremento/decremento disponibilità liquide	632.692	(1.244.026)
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2023/2024	2.708.393	3.952.419
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023/2024	3.341.085	2.708.393
Verifica incremento	632.692	(1.244.026)

ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - bilancio CISA 2024
STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2024

IMPIEGHI							FONTI									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024		2019	2020	2021	2022	2023	2024			
<u>Capitale immobilizzato</u>							<u>Patrimonio netto</u>									
Immobilizzazioni tecniche nette	-	-	-	933.607	1.330.833	1.628.937	Fondi rischi	2.666.099	2.666.099	2.703.599	2.703.599	2.703.599	2.703.599			
Immobilizzazioni finanziarie e crediti	-	-	-	-	-	-	Mutui/Contributi c/capitale	-	-	-	947.940	1.276.070	1.036.835			
TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZATO	-	-	-	933.607	1.330.833	1.628.937	TOTALE FONTI A M/L	2.882.863	2.884.105	2.922.384	3.871.125	4.199.959	3.961.220			
<u>Capitale circolante</u>																
Rimanenze magazzino	84.720	203.514	170.564	-	-	-	Debiti a breve termine	8.117.779	9.257.176	9.907.961	9.504.222	9.585.682	10.732.286			
Crediti a breve (compresi ratei e risconti)	8.826.232	9.419.508	9.366.550	8.489.319	9.746.414	9.723.485										
Disponibilità liquide	2.089.690	2.518.259	3.293.230	3.952.419	2.708.393	3.341.085										
TOTALE CIRCOLANTE	11.000.642	12.141.281	12.830.345	12.441.738	12.454.807	13.064.570	TOTALE DEBITI A BREVE	8.117.779	9.257.176	9.907.961	9.504.222	9.585.682	10.732.286			
TOTALE ATTIVO	11.000.642	12.141.281	12.830.345	13.375.345	13.785.641	14.693.507	TOTALE PASSIVO	11.000.642	12.141.281	12.830.345	13.375.347	13.785.641	14.693.507			
CONTO ECONOMICO							ALCUNI INDICI SIGNIFICATIVI									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024		2019	2020	2021	2022	2023	2024			
Ricavi produzione	11.708.628	11.955.913	12.235.956	12.574.254	13.205.557	14.213.383	Autofinanziamento generato	126.507	71.828	65.070	-	14.184	-	137.339	-	28.437
Costi monetari di produzione	11.582.121	11.884.085	12.170.886	12.588.438	13.342.896	14.241.820	Capitale circolante netto	2.882.863	2.884.105	2.922.384	2.937.516	2.869.126	2.332.283			
Autofinanziamento generato/assorbito	126.507	71.828	65.070	-	14.184	-	137.339	-	28.437							
Altri costi non monetari	110.000	55.000	37.500	-	-	-	Copertura immobilizzazioni	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.			
Risultato operativo	16.507	16.828	27.570	-	14.184	-	137.339	-	28.437							
Partite finanziarie e straordinarie	4.391	1.415	708	18.481	139.544	33.435	Grado di capitalizzazione	1,97%	1,80%	1,71%	1,64%	1,60%	1,50%			
Risultato ante imposte	20.898	18.243	28.278	4.298	2.204	4.998	Indice di disponibilità	1,36	1,31	1,29	1,31	1,30	1,22			
Imposte (correnti e anticipate)	19.780	17.000	27.500	3.500	1.500	4.500										
Risultato netto di bilancio	1.118	1.243	778	798	704	498										