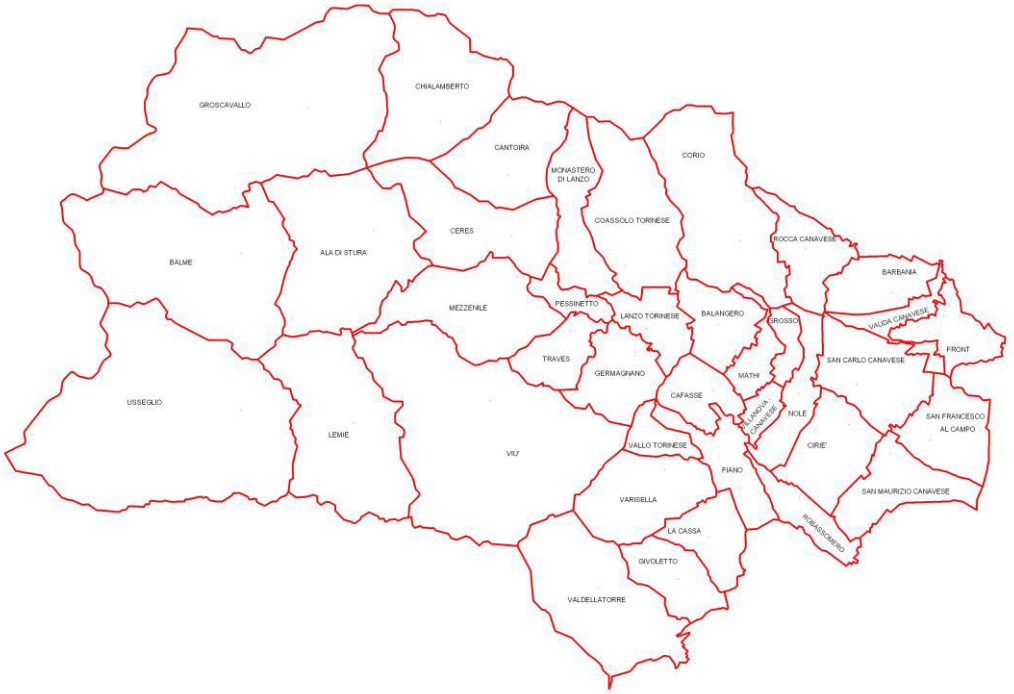
Consorzio di AREA VASTA C.I.S.A.

CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SERVIZI PER L'AMBIENTE



CONTO CONSUNTIVO 2022

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**: BAIRO Patrizia, BUSSONE Giorgio, D'ELIA Michele, SVEGLIA Giuseppe.
- **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**: BIANCO Roberto, BERTINO Albino, PERINO Roberto.

Comune	abitanti al 31/12/2022	quota proporzionale	quota fissa	totale quota	% Partecipazione
ALA DI STURA	467	4,576	46,33	2,437	7,013
BALANGERO	3070	30,084	13,05	0,686	30,770
BALME	105	1,029	62,71	3,298	4,327
BARBANIA	1569	15,375	12,8	0,673	16,048
CAFASSE	3354	32,867	10,23	0,538	33,405
CANTOIRA	624	6,115	23,03	1,211	7,326
CERES	1028	10,074	28	1,473	11,546
CHIALAMBERTO	342	3,351	35,1	1,846	5,198
CIRIE'	18117	177,535	17,8	0,936	178,471
COASSOLO T.SE	1453	14,238	28	1,473	15,711
CORIO	3053	29,917	41,49	2,182	32,100
FIANO	2637	25,841	12,19	0,641	26,482
FRONT	1600	15,679	10,6	0,558	16,237
GERMAGNANO	1124	11,014	14,21	0,747	11,762
GIVOLETTO	4106	40,236	12,8	0,673	40,909
GROSCAVALLO	195	1,911	94	4,944	6,855
GROSSO	997	9,770	4,3	0,226	9,996
LA CASSA	1784	17,482	12	0,631	18,113
LANZO T.SE	4962	48,624	10,37	0,545	49,170
LEMIE	162	1,587	45,68	2,403	3,990
MATHI C.SE	3815	37,385	7,12	0,374	37,759
MEZZENILE	729	7,144	28,98	1,524	8,668
MONASTERO DI L.	333	3,263	17,64	0,928	4,191
NOLE C.SE	6713	65,783	11,3	0,594	66,378
PESSINETTO	585	5,733	5,4	0,284	6,017
ROBASSOMERO	3075	30,133	8,33	0,438	30,571
ROCCA C.SE	1708	16,737	14,2	0,747	17,484
S. CARLO C.SE	4057	39,756	21	1,105	40,861
S. FRANCESCO AL C.	4863	47,654	15	0,789	48,443
S. MAURIZIO C.SE	10340	101,325	17,34	0,912	102,238
TRAVES	505	4,949	10,45	0,550	5,498
USSEGLIO	190	1,862	98,54	5,183	7,045
VAL DELLA TORRE	3988	39,080	36,74	1,932	41,012
VALLO T.SE	784	7,683	6,2	0,326	8,009
VARISELLA	823	8,065	22,5	1,183	9,248
VAUDAC.SE	1432	14,033	7,2	0,379	14,411
VILLANOVA	1212	11,877	3,9	0,205	12,082
VIU'	1044	10,231	84,11	4,424	14,654
TOTALI	96.945	950,000	950,64	50,000	1.000,000

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO			31.12.2021		31.12.2022	
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 uti-	0		0	
		lizzazione delle opere dell'ingegno				
	4.	Concessioni licenze marchi e diritti simili				
	5.	Avviamento				
	6.	Immobilizzazioni in corso e acconti				
	7.	Altre	0		0	
II.	*IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI*			0		933.607
	1.	Terreni e fabbricati	0		0	
	2.	Impianti e macchinario				
	3.	Attrezzature industriali e commerciali	0		0	
	4.	Altri beni			933.607	
	5.	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0		0	
III.	*IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE*					
	1.	Partecipazioni in		0		0
		. *imprese controllate*				
		. *imprese collegate*				
		. *imprese controllanti*				
		. *altre imprese*	0		0	
	2.	Crediti				
		. *verso imprese controllate*				
		. *verso imprese collegate*				
		. *imprese controllanti*				
		. *verso altre imprese del gruppo*				
		. *verso altri (Cassa DD.PP.)*				
	3.	Altri titoli				
	4.	Azioni proprie				
		Totale immobilizzazioni		0		933.607

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO				31.12.2021		31.12.2022	
C. ATTIVO CIRCOLANTE							
I.	*RIMANENZE*				170.564		0
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			170.564		0	
5.	Acconti						
II.	*CREDITI*				9.364.660		8.486.888
1.	Verso clienti			8.243.691		7.000.441	
2.	verso imprese controllate						
3.	verso imprese collegate						
4.	verso Enti Pubblici di riferimento						
4 bis.	crediti tributari			71.696		60.325	
4 ter.	imposte anticipate			688.075		688.076	
5.	verso altri:						
	a)	Stato					
	b)	Regione					
	c)	altri Enti territoriali					
	d)	altri Enti sett. Pubb. allargato					
	e)	diversi		361.198		738.046	
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*				3.293.230		3.952.419
1.	Depositi bancari e postali			3.290.861		3.951.398	
2.	Assegni						
3.	Denaro e valori in cassa			2.370		1.020	
	Totale attivo circolante				12.828.454		12.439.307
D. RATEI E RISCONTI					1.890		2.431
	.	*disaggi di emissione su prestiti*					
	.	*ratei e altri risconti*		1.890		2.431	
	Totale attivo				12.830.345		13.375.345

STATO PATRIMONIALE

	PASSIVO	31.12.2021		31.12.2022	
A.	**PATRIMONIO NETTO**		218.784		219.582
I.	*Capitale di dotazione*	15.415		15.415	
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*	48.858		49.636	
VIII.	*Utili (perdite) portati a nuovo*				
IX.	*Utile (perdita) dell'esercizio*	778		798	
B.	**FONDI PER RISCHI E ONERI**				
1.	*per trattamento di quiescenza e simili*	-		-	
2.	*per imposte*	-		-	
3.	*altri*	2.703.599	2.703.599	2.703.599	2.703.599
C.	**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**		-		-
D.	**DEBITI**		9.885.059		9.504.224
1.	Obbligazioni	-		-	
2.	Obbligazioni convertibili	-		-	
3.	Debiti verso banche	-		-	
4.	Mutui				
5.	Finanziamenti CDP	-		-	
6.	Debiti verso fornitori	9.065.304		8.751.246	
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	6.782		35.819	
12.	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.626		6.289	
13.	Altri debiti	806.347		710.871	
E.	**RATEI E RISCONTI**		22.902		947.940
-	*aggio su prestiti*				
-	*ratei ed altri risconti*	22.902		947.940	
	Totale passivo e netto		12.830.345		13.375.345

Conto economico anno 2022

CISA - CONTO ECONOMICO anno 2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	DIFFERENZA
A. VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) Ricavi dalle vendite e prestazioni	10.892.912	10.838.992	(53.920)
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:	1.343.044	1.735.262	392.218
Totale Valore della produzione	12.235.956	12.574.254	338.298
			-
B. COSTI DELLA PRODUZIONE			-
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	566	153	(413)
7. Per servizi	11.899.809	12.108.745	208.936
8. Per godimento di beni di terzi	-	-	-
9. Per il personale:	196.575	216.926	20.351
a) salari e stipendi	*100.717*	*97.771*	(2.946)
b) oneri sociali	*25.656*	*25.040*	(616)
c) trattamento di fine rapporto			-
d) trattamento di quiescenza e simili	*2.268*	*2.362*	94
e) altri costi	*67.933*	*91.753*	23.820
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	32.950	170.564	137.614
12. Accantonamento per rischi			-
13. Altri accantonamenti	37.500	-	(37.500)
14. Oneri diversi di gestione	40.986	92.049	51.063
Totale Costi della produzione	12.208.386	12.588.438	380.052
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	27.570	(14.184)	(41.754)

CONTO ECONOMICO ANNO 2022		Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	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		785	18.482	17.697
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		77	-	(77)
17bis Utili e perdite su cambi				-
Totale proventi e oneri finanziari		708	18.482	17.774

CONTO ECONOMICO ANNO 2022		Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	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		28.278	4.298	(23.980)
22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		27.500	3.500	(24.001)
imposte correnti		27.500	3.500	(24.000)
imposte differite (anticipate)				-
23. **UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**		778	798	20

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

* * * * * * * * * * * * * * *

ATTIVITA' SVOLTA

L'attività del Consorzio nell'esercizio 2022 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 dell'esercizio 2022, il Consorzio ha provveduto all'acquisizione di contenitori per la raccolta in adempimento di quanto previsto da due bandi di finanziamento specifico; pertanto al 31/12/2022 nell'attivo del bilancio del Consorzio viene rilevato tale importo, al netto della quota di ammortamento imputata all'esercizio 2022.

RIMANENZE: l'attività del Consorzio non dà luogo alla presenza di magazzino di materie prime, e semilavorati; le rimanenze rilevate (nell'esercizio 2021) riguardavano sostanzialmente composter e cassonetti da assegnare agli abitanti dei Comuni consorziati; nel corso del 2022 le rimanenze esistenti sono state utilizzate per la consegna ai Comuni e al termine dell'esercizio l'ammontare della voce è 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 31/12/2021 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 31/12/2022 è pari a zero.

II Immobilizzazioni materiali

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio 2022 è pari ad euro 933.607, corrispondente al valore, al netto della quota di ammortamento imputata all'esercizio 2022, degli acquisti di contenitori raccolta ed altre attrezzature oggetto di

finanziamento nel corso del 2022 e del 2023, 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.

III Immobilizzazioni finanziarie

Il valore al 31/12/2021 risulta pari a zero.

C ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Il dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4. Prodotti finiti e merci	170.564	-	- 170.564
Totale	**170.564**	**-**	**- 170.564**

Le rimanenze finali di merci si riferiscono prevalentemente ai "Contenitori per il compostaggio", 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, in stoccaggio al 31/12/2021, integralmente consegnati nel corso del 2022, con saldo finale pari a zero.

II CREDITI

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1 Verso clienti	7.000.441	8.243.691	- 1.243.250
4 bis Crediti tributari	60.325	71.696	- 11.371
4 ter Imposte anticipate	688.076	688.076	-
5 e) Verso altri (diversi)	738.046	361.198	376.848
Totale	**8.486.888**	**9.364.661**	**- 877.773**

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 31/12/2022, ammonta a € 811.706, senza variazioni nell'esercizio 2022, 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, oltre al credito iva dell'esercizio.

Il credito per imposte anticipate pari ad € 688.076 risulta invariato rispetto al 31/12/2021; 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.

IV Disponibilità liquide

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1. Depositi bancari	3.951.398	3.290.861	660.537
3. Denaro e valori in cassa	1.020	2.370	- 1.350
Totale	**3.952.418**	**3.293.230**	**659.188**

D RATEI E RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	2.431	1.890	541
Totale	**2.431**	**1.890**	**541**

I ratei e risconti attivi costituiscono partite per voci a cavallo degli esercizi 2021/2022.

PASSIVO

A PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	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	49.636	48.858	778
Utile/Perdita d'esercizio	798	778	20
Differenze di conversione	0	0	-
Totale	**219.582**	**218.784**	**798**

Il patrimonio netto risulta aumentato del risultato positivo dell'esercizio 2022 per euro 798.

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 31/12/2022 risulta pari a zero.

D DEBITI

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Debiti verso banche	-	-	-
Finanziamenti CDP	-		-
Debiti v/fornitori	8.751.246	9.065.304	- 314.058
Debiti Tributari	35.819	6.782	29.037
Debiti v/Istituti Previdenziali	6.289	6.626	- 337
Altri debiti	710.871	806.347	- 95.476
Totale	**9.504.225**	**9.885.059**	**380.834**

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

I "debiti tributari" e quelli "verso istituti previdenziali" riguardano le ritenute operate sui compensi del mese di dicembre 2022, regolarmente versate nel gennaio 2022 e gli importi complessivamente dovuti per altre imposte dell'esercizio 2022, ove dovuti.

Le voci relative agli “altri debiti”, comprendono la voce “debiti v/SIA per costi post chiusura discarica” 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 10 maggio 2023, in esecuzione di quanto previsto dal vigente contratto di servizio.

E RATEI E RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Ratei passivi e altri risconti	947.940	22.902	970.842
Totale	**947.940**	**22.902**	**970.842**

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruite al 31/12/22, 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 dell’esercizio 2022.

Altre informazioni

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

A PERSONALE

Il personale dipendente al 31/12/2022 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

Allegati:

- *ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI*
- *RENDICONTO FINANZIARIO*

ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - bilancio CISA 2022

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2022

IMPIEGHI						***FONTI***					
	2.018	**2.019**	**2.020**	**2.021**	**2.022**		**2.018**	**2.019**	**2.020**	**2.021**	**2.022**
Capitale immobilizzato						Patrimonio netto	215.646	216.763	218.006	218.784	219.582
Immobilizzazioni tecniche nette	-	-	-	-	933.607	Fondi rischi	2.556.099	2.666.099	2.666.099	2.703.599	2.703.599
Immobilizzazioni finanziarie e crediti	-	-	-	-	-						
						Mutui	-	-	-	-	-
TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZATO	**-**	**-**	**-**	**-**	***933.607***	***TOTALE FONTI A M/L***	***2.771.745***	***2.882.863***	***2.884.105***	***2.922.384***	***2.923.181***
Capitale circolante											
Rimanenze magazzino	136.500	84.720	203.514	170.564	-						
						Debiti a breve termine	8.495.929	8.117.779	9.257.176	9.907.961	10.452.164
Crediti a breve (compresi ratei e risconti)	9.139.433	8.826.232	9.419.508	9.366.550	8.489.319						
Disponibilità liquide	1.991.741	2.089.690	2.518.259	3.293.230	3.952.419						
TOTALE CIRCOLANTE	***11.267.674***	***11.000.642***	***12.141.281***	***12.830.345***	***12.441.738***	**TOTALE DEBITI A BREVE**	***8.495.929***	***8.117.779***	***9.257.176***	***9.907.961***	***10.452.164***
TOTALE ATTIVO	**11.267.674**	**11.000.642**	**12.141.281**	**12.830.345**	**13.375.345**	**TOTALE PASSIVO**	**11.267.674**	**11.000.642**	**12.141.281**	**12.830.345**	**13.375.345**
CONTO ECONOMICO	**2.018**	**2.019**	**2.020**	**2.021**	**2.022**	**ALCUNI INDICI SIGNIFICATIVI**	**2.018**	**2.020**	**2.020**	**2.021**	**2.022**
Ricavi produzione	12.018.911	11.708.628	11.955.913	12.235.956	12.574.254	Autofinanziamento generato	391.777	126.507	71.828	65.070	- 14.184
Costi monetari di produzione	11.627.134	11.582.121	11.884.085	12.170.886	12.588.438	Capitale circolante netto	2.771.745	2.882.863	2.884.105	2.922.384	1.989.574
Autofinanziamento generato/assorbito	391.777	126.507	71.828	65.070	- 14.184	Copertura immobilizzazioni	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.
Altri costi non monetari	200.000	110.000	55.000	37.500	-						
						Grado di capitalizzazione	1,91%	1,97%	1,80%	1,71%	1,64%
Risultato operativo	191.777	16.507	16.828	27.570	- 14.184						
Partite finanziarie e straordinarie	4.600	4.391	1.415	708	18.481	Indice di disponibilità	1,33	1,36	1,31	1,29	1,19
Risultato ante imposte	196.377	20.898	18.243	28.278	4.298						
Imposte (correnti e anticipate)	195.070	19.780	17.000	27.500	3.500						
Risultato netto di bilancio	1.307	1.118	1.243	778	798						

CISA BILANCIO Al 31/12/2022

RENDICONTO FINANZIARIO	**2.022**	**2.021**
A Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	**798**	**778**
Imposte sul reddito	3.500	27.500
Interessi passivi/(interessi attivi)	(18.482)	(708)
(Dividendi)	-	-
	-	-
1 Utile/(Perdita) ante imposte, interessi ecc..	**(14.185)**	**27.570**
Rettifiche per elementi non monetari		
Accantonamenti/(variazioni negative) fondi	-	37.500
Ammortamenti immobilizzazioni	-	-
Svalutazioni/(rivalutazioni)	-	-
Altre	-	-
2 Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**(14.185)**	**65.070**
Variazioni del capitale circolante netto		
Rimanenze	170.564	32.950
Crediti correnti	877.772	32.819
Debiti correnti	(380.835)	642.732
Ratei e risconti attivi	(541)	20.139
Ratei e risconti passivi	925.038	8.053
Altre		
3 Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**1.577.813**	**801.763**
Altre rettifiche		
Interessi	18.482	708
Imposte	(3.500)	(27.500)
Proventi e oneri straordinari	-	-
Utilizzo fondi		
4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	**1.592.796**	**774.971**
B Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali e immateriali	(933.607)	
C Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Rimborso/assunzione debiti verso banche		
Aumento fondo dotazione		
Incremento/decremento disponibilità liquide	**659.189**	**774.971**
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2020/2021	3.293.230	2.518.259
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2021/2022	3.952.419	3.293.230
Verifica incremento	**659.189**	**774.971**