



CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SERVIZI PER L'AMBIENTE



CONTO CONSUNTIVO 2019

INDICE

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

ORGANI DEL CONSORZIO

- **ASSEMBLEA CONSORZIALE:** n. 38 rappresentanti dei Comuni consorziati.
- **PRESIDENTE:** DROVETTI Giuseppe Sindaco del Comune di BARBANIA
- **MEMBRI:** Sindaci o loro delegati dei 38 Comuni consorziati.
- **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:** n. 5 componenti.
- **PRESIDENTE:** BUROCCO Mario
- **MEMBRI:** ANGLÉSIO Pier Domenico, BAIRO Patrizia, SAPONE Giovanna.
- **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:** BIANCO Roberto, BERTINO Albino, PERINO Roberto.

Quote di partecipazione anno 2018						
Comune	abitanti al 31/12/2018	quota proporzionale	quota fissa	totale quota	% Partecipazione	VOTI
ALA DI STURA	454	2,774	10,526	13,300	1,33	1
BALANGERO	3163	19,325	10,526	29,852	2,99	3
BALME	110	0,672	10,526	11,198	1,12	1
BARBANIA	1604	9,800	10,526	20,327	2,03	2
CAFASSE	3417	20,877	10,526	31,404	3,14	3
CANTOIRA	576	3,519	10,526	14,046	1,40	1
CERES	1045	6,385	10,526	16,911	1,69	2
CHIALAMBERTO	372	2,273	10,526	12,799	1,28	1
CIRIE'	18576	113,497	10,526	124,023	12,40	13
COASSOLO T.SE	1503	9,183	10,526	19,709	1,97	2
CORIO	3209	19,607	10,526	30,133	3,01	3
FIANO	2667	16,295	10,526	26,821	2,68	3
FRONT	1641	10,026	10,526	20,553	2,06	2
GERMAGNANO	1167	7,130	10,526	17,657	1,77	2
GIVOLETTO	3938	24,061	10,526	34,587	3,46	3
GROSCAVALLO	201	1,228	10,526	11,754	1,18	1
GROSSO	1022	6,244	10,526	16,771	1,68	2
LA CASSA	1803	11,016	10,526	21,542	2,15	2
LANZO T.SE	5015	30,641	10,526	41,167	4,12	5
LEMIE	207	1,265	10,526	11,791	1,18	1
MATHI C.SE	3903	23,847	10,526	34,373	3,44	4
MEZZENILE	798	4,876	10,526	15,402	1,54	2
MONASTERO DI L.	346	2,114	10,526	12,640	1,26	1
NOLE C.SE	6817	41,651	10,526	52,177	5,22	5
PESSINETTO	618	3,776	10,526	14,302	1,43	2
ROBASSOMERO	3066	18,733	10,526	29,259	2,93	3
ROCCA C.SE	1721	10,515	10,526	21,041	2,10	2
S. CARLO C.SE	4072	24,879	10,526	35,406	3,54	3
S. FRANCESCO AL C.	4908	29,987	10,526	40,513	4,05	4
S. MAURIZIO C.SE	10314	63,017	10,526	73,543	7,35	6
TRAVES	524	3,202	10,526	13,728	1,37	1
USSEGLIO	199	1,216	10,526	11,742	1,17	1
VAL DELLA TORRE	3922	23,963	10,526	34,489	3,45	3
VALLO T.SE	784	4,790	10,526	15,316	1,53	2
VARISELLA	829	5,065	10,526	15,591	1,56	2
VAUDAC.SE	1447	8,841	10,526	19,367	1,94	2
VILLANOVA	1225	7,485	10,526	18,011	1,80	2
VIU'	1019	6,226	10,526	16,752	1,68	2
TOTALI	98.202	600,00	400	1000,00	100,00	100

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2018	31.12.2019
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	0	0
1. Terreni e fabbricati	0	0
2. Impianti e macchinario		
3. Attrezzature industriali e commerciali	0	0
4. Altri beni		
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1. Partecipazioni in	0	0
. imprese controllate		
. imprese collegate		
. imprese controllanti		
. altre imprese	0	0
2. Crediti	0	
. verso imprese controllate		
. verso imprese collegate		
. imprese controllanti		
. verso altre imprese del gruppo		
. verso altri (Cassa DD.PP.)	0	
3. Altri titoli		
4. Azioni proprie		
Totale immobilizzazioni	0	0

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2018	31.12.2019
C. ATTIVO CIRCOLANTE		
I. <i>RIMANENZE</i>	136.500	84.720
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	136.500	84.720
5. Acconti		
II. <i>CREDITI</i>	9.078.257	8.784.128
1. Verso clienti	7.883.127	7.601.403
2. verso imprese controllate		
3. verso imprese collegate		
4. verso Enti Pubblici di riferimento		
4 bis. crediti tributari	225.031	165.358
4 ter. imposte anticipate	666.956	688.076
5. verso altri:		
a) Stato		
b) Regione		
c) altri Enti territoriali		
d) altri Enti sett. Pubb. allargato		
e) diversi	303.143	329.291
III. <i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>		
1. Partecipazioni in imprese controllate		
2. Partecipazioni in imprese collegate		
3. Partecipazioni in imprese controllanti		
4. Altre partecipazioni		
5. Azioni proprie		
6. Altri titoli		
IV. <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	1.991.741	2.089.690
1. Depositi bancari e postali	1.990.463	2.088.813
2. Assegni		
3. Denaro e valori in cassa	1.278	877
Totale attivo circolante	11.206.498	10.958.538
D. RATEI E RISCONTI	61.176	42.104
<i>disagii di emissione su prestiti</i>		
<i>ratei e altri risconti</i>	61.176	42.104
Totale attivo	11.267.674	11.000.642

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31.12.2018	31.12.2019
A. PATRIMONIO NETTO	215.646	216.763
I. <i>Capitale di dotazione</i>	15.415	15.415
II. <i>Fondo contributi in c/capitale per invest.</i>	41.297	41.297
III. <i>Fondo finanziamento e sviluppo invest.</i>	112.436	112.436
IV. <i>Riserva legale</i>		
V. <i>Riserva per azioni proprie in portafoglio</i>		
VI. <i>Riserve statutarie</i>		
VII. <i>Altre riserve</i>	45.190	46.498
VIII. <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>		
IX. <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	1.307	1.118
B. FONDI PER RISCHI E ONERI		
1. <i>per trattamento di quiescenza e simili</i>	-	-
2. <i>per imposte</i>	-	-
3. <i>altri</i>	2.556.099	2.666.099
	2.556.099	2.666.099
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D. DEBITI	8.485.349	8.107.584
1. <i>Obbligazioni</i>	-	-
2. <i>Obbligazioni convertibili</i>	-	-
3. <i>Debiti verso banche</i>	-	-
4. <i>Mutui</i>		
5. <i>Finanziamenti CDP</i>	1.461	1.461
6. <i>Debiti verso fornitori</i>	7.430.668	7.455.029
7. <i>Debiti rappresentati da titoli di credito</i>		
8. <i>Debiti verso imprese controllate</i>		
9. <i>Debiti verso imprese collegate</i>		
10. <i>Debiti verso Enti pubblici di riferimento</i>		
11. <i>Debiti tributari</i>	172.662	40.900
12. <i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>	4.507	4.461
13. <i>Altri debiti</i>	876.050	605.732
E. RATEI E RISCONTI	10.580	10.195
- <i>aggio su prestiti</i>		
- <i>ratei ed altri risconti</i>	10.580	10.195
Totale passivo e netto	11.267.674	11.000.642

CONTO ECONOMICO anno 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	DIFFERENZA
A. VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) Ricavi dalle vendite e prestazioni	11.008.049	10.613.939	(394.110)
b) Copertura di costi sociali			-
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti	15.392		(15.392)
3. Variazione dei lavori su ordinazione			-
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5. Altri ricavi e proventi:	995.469	1.094.689	99.220
Totale Valore della produzione	12.018.911	11.708.628	(310.283)
B. COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.563	1.597	34
7. Per servizi	11.468.253	11.363.481	(104.772)
8. Per godimento di beni di terzi	109	-	(109)
9. Per il personale:	124.836	132.768	7.932
a) salari e stipendi	96.213	90.775	(5.439)
b) oneri sociali	22.601	23.235	634
c) trattamento di fine rapporto			-
d) trattamento di quiescenza e simili	1.937	1.615	(322)
e) altri costi	4.084	17.143	13.059
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	-	51.780	51.780
12. Accantonamento per rischi			-
13. Altri accantonamenti	200.000	110.000	(90.000)
14. Oneri diversi di gestione	32.374	32.495	122
Totale Costi della produzione	11.827.134	11.692.121	(135.014)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	191.776	16.507	(175.269)

CONTO ECONOMICO ANNO 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	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	4.702	4.625	(77)
b) da titoli iscr. nelle imm. che non costit. partecipaz.			
c) da titoli iscr. nell' att. circ. che non cost. partecip.			
d) proventi diversi dai precedenti:			
1) imprese controllate			
2) imprese collegate			
3) enti pubblici di riferimento			
4) altri			
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate			
c) enti pubblici di riferimento			
d) altri	101	234	133
17bis Utili e perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari	4.601	4.391	(210)

CONTO ECONOMICO ANNO 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	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	196.378	20.898	(175.480)
22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	195.070	19.780	(175.291)
imposte correnti	125.800	40.900	(84.900)
imposte differite (anticipate)	69.270	(21.120)	(90.390)
23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.307	1.118	(189)

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2019

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

* * * * *

ATTIVITA' SVOLTA

L'attività del Consorzio, come previsto dall'art. 2 dello statuto vigente, consiste:

1. nel perseguire, nell'ambito delle attività e delle funzioni espletate, finalità volte alla tutela della salute dei cittadini, alla difesa dell'ambiente e alla salvaguardia del territorio, nel rispetto delle vigenti normative in materia, anche quale ente di contitolarità tra i Comuni consorziati della proprietà degli impianti, delle reti e delle altre dotazioni necessari all'esercizio dei servizi pubblici;
2. nell'esercizio delle proprie funzioni di governo, nell'assicurare obbligatoriamente l'organizzazione ed il coordinamento:
 - dei servizi di spazzamento stradale e dei conferimenti separati;
 - dei servizi di raccolta anche differenziata, dei R.S.U. e R.S.A. dalla fase dello stoccaggio provvisorio alla fase dello smaltimento finale;
 - dei servizi di trattamento - inteso come operazione di trasformazione necessaria per il riutilizzo, la rigenerazione, il recupero, il riciclo e l'innocuizzazione - dei R.S.U. e dei R.S.A.;
 - dei servizi di smaltimento finale dei R.S.U. e R.S.A.;
 - della progettazione e costruzione delle strutture al servizio della raccolta differenziata dei rifiuti urbani;
 - del conferimento agli impianti tecnologici e alle discariche;
 - della rimozione dei rifiuti di cui all'art. 14 del D.Lg 5 febbraio 1997, n. 22 e all'articolo 8 L.R. Piemonte 24 ottobre 2002, n. 24.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è redatto in conformità dello schema previsto per le aziende speciali Decreto ministeriale 26/04/1995; per quanto concerne il contenuto e la valutazione delle singole voci il presente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, per quanto applicabili. In analogia a quanto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile per le società di capitali, pur non sussistendo specifico obbligo ai sensi del D.M. 26/04/1995, si provvede alla redazione di una relazione illustrativa che contiene, sostanzialmente e in quanto applicabili, le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice civile per la nota integrativa.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio, in linea generale, è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività; si è ritenuto che il prevedibile percorso di attuazione della LR 1/2018, come già per il bilancio consuntivo 2018 e tenuto conto dei

recenti indirizzi espressi dalla Giunta Regionale, non determini, allo stato, condizioni temporali tali da far venire meno, esclusivamente per quanto concerne le valutazioni di bilancio riferite all'esercizio 2019, il necessario elemento della continuità aziendale, quantomeno con l'orizzonte temporale minimo richiesto e tenuto conto delle norme che regolano l'aggregazione dei consorzi nell'ente di area vasta.

In particolare sono stati adottati i seguenti criteri di valutazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: sono rappresentate da costi ed oneri che hanno utilità ultra annuale. Sono iscritte al costo e vengono ammortizzate sulla base della vita utile residua.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: sono iscritte al costo storico di acquisizione, non sono state fatte rivalutazioni di qualunque genere. La voce espressa in bilancio è rettificata dei relativi fondi di ammortamento.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI:

Si precisa che con il conferimento a SIA srl intervenuto in data 18/12/2014, il Consorzio ha trasferito la proprietà di tutte le immobilizzazioni, tranne beni mobili di carattere residuale e completamente ammortizzati al 31/12/2014; il valore delle immobilizzazioni al 31/12/2019 è pertanto pari a zero.

RIMANENZE: l'attività del Consorzio non dà luogo alla presenza di magazzino di materie prime, e semilavorati; le rimanenze rilevate riguardano sostanzialmente composte e cassonetti da assegnare agli abitanti dei Comuni consorziati.

CREDITI: sono esposti al valore presunto di realizzo. Il totale espresso in bilancio risulta rettificato dallo stanziamento effettuato a copertura della stima del ragionevole rischio di insolvenza, in base a quanto ipotizzabile alla chiusura dell'esercizio.

DEBITI: sono rilevati al loro valore nominale.

FONDO TFR: nel corso del 2009, a completamento del passaggio da CCNL Federambiente a contratto Enti Locali, il fondo TFR è stato totalmente erogato ai dipendenti del Consorzio e pertanto il debito al 31/12/2019 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 31/12/2019 è pari a zero.

II Immobilizzazioni materiali

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio 2019 è pari a zero; tutte le immobilizzazioni materiali, sono state oggetto di trasferimento alla società SIA srl nell'ambito del conferimento del ramo d'azienda come individuato dalla perizia di stima ex art. 2465 C.C. allegata al verbale di Assemblea SIA srl del 18/12/2014, ad eccezione di beni mobili di valore pari a zero, in particolare due autovetture, che risultano totalmente ammortizzate.

III Immobilizzazioni finanziarie

Il valore al 31/12/2019 risulta pari a zero.

C ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Il dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	31/12/2019	Variazioni
4. Prodotti finiti e merci	136.500	84.720	- 51.780
Totale	136.500	84.720	- 51.780

Le rimanenze finali di merci si riferiscono ai “Contenitori per il compostaggio” in stoccaggio al 31/12/2018 e destinati ad essere assegnati ai cittadini dei Comuni Consorziati su richiesta degli stessi ed ai Cassonetti destinati alla raccolta “porta a porta” dei rifiuti nei Comuni consorziati.

II CREDITI

Il dettaglio è il seguente:

1	Verso clienti	7.883.127	7.601.403	-	281.724
4 bis	Crediti tributari	225.031	165.358	-	59.673
4 ter	Imposte anticipate	666.956	688.076		21.120
5 e)	Verso altri (diversi)	303.143	329.391		26.248
	Totale	9.078.257	8.784.228	-	294.029

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 31/12/2019, ammonta a € 811.706, senza variazioni nell’esercizio 2019, anche tenuto conto della rilevanza del fondo rischi generale accantonato al passivo.

Per quanto concerne il credito verso ASA per conferimento di rifiuti nella discarica di Grosso, in attuazione delle prescrizioni di ATO R, pur in presenza di una protratta situazione di sofferenza, trattandosi di credito verso la procedura di Amministrazione Straordinaria, da considerarsi quindi in prededuzione nell’ordine dei creditori, anche sulla base di specifici approfondimenti legali, si è mantenuta l’iscrizione in bilancio in conformità all’esercizio 2013, valutato che, al momento e allo stato attuale della situazione, non sussistano i presupposti formali per la svalutazione del medesimo; peraltro, il bilancio CISA in chiusura presenta fondi accantonati per rischi generali – incrementati nell’esercizio in chiusura di ulteriori euro 100.000, e comprensivi anche di un potenziale rischio su crediti - e appostazioni nel passivo quali debiti verso società facenti riferimento ai medesimi soci che, alla luce degli specifici accordi sulla tematica dei rifiuti provenienti da fuori bacino, consentirebbero comunque di non generare effetti negativi sul patrimonio netto di CISA, pur in presenza di un eventuale - attualmente non prevedibile, alla luce di quanto sopra esposto né tantomeno auspicabile, anche tenuto conto del sostanziale obbligo di ricevimento dei rifiuti di cui trattasi per CISA, in attuazione e nel rispetto della programmazione d’ambito - futuro mancato incasso della partita in oggetto, 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) versati nel corso del 2019, oltre ad altre partite di natura residuale.

Il credito per imposte anticipate pari ad € 688.076 presenta un aumento nel 2019, per effetto della differita deducibilità fiscale dell'accantonamento al fondo rischi in futuri esercizi; 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, anche alla luce di valutazioni inerenti il percorso di confluenza nel futuro Consorzio di Area Vasta e degli effetti fiscali di tale operazione.

Gli altri crediti sono costituiti da crediti v/SIA srl per € 291.576, da crediti per contributi finanziari in corso di incasso e da altre partite residuali.

IV Disponibilità liquide

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/19	Variazioni
1. Depositi bancari	1.990.463	2.088.813	98.350
3. Denaro e valori in cassa	1.278	877	- 401
Totale	1.991.741	2.089.690	97.949

D RATEI E RISCONTI

Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	759	1.826	1.067
Risconti attivi pluriennali	60.417	40.278	- 20.139
Totale	61.176	42.104	- 19.072

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

PASSIVO

A PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/19	Variazioni
Capitale di dotazione	15.415	15.415	0
Fondo contributi in c/capitale	41.297	41.297	-
Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	112.436	112.436	-
Altre riserve	45.190	46.498	1.307
Utile/Perdita d'esercizio	1.307	1.118	- 189
Differenze di conversione	0	0	-
Totale	215.645	216.763	1.118

Il patrimonio netto risulta aumentato del risultato positivo dell'esercizio 2019 per euro 1.118.

B FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce in oggetto ha registrato una variazione in aumento per € 110.000 attestandosi a complessivi € 2.666.099, e comprende accantonamenti di carattere prudenziale, anche tenuto conto dell'attuale contingenza socio-economica, volti a fornire copertura ad alcuni eventi ai quali non è allo stato possibile attribuire carattere di certezza ma in relazione ai quali si ritiene utile utilizzare un profilo di adeguata prudenza civilistica; in particolare l'accantonamento concerne rischi potenziali su rapporti in corso con fornitori, rischi supplementari inerenti l'incasso di crediti e altra rischiosità generale potenzialmente latente, anche tenuto conto della difficoltà specifica del settore nel quale opera il Consorzio.

Per quanto concerne la tematica dell'eventuale rimborso dell'iva sulla tariffa di igiene ambientale, si fa specifico riferimento a quanto riportato nei bilanci consuntivi relativi agli esercizi precedenti, confermando integralmente ed espressamente quanto ivi esposto; si precisa inoltre che a partire dal 2013 la TIA è stata sostituita dalla TARES e poi dalla TARI, con istituzione di altra forma di riscossione.

Pertanto, anche il bilancio 2019, 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 2019, quindi, non rileverebbe comunque passività a tale titolo in quanto l'eventuale rimborso costituirebbe per il Consorzio una semplice partita di giro, costituendo tali eventuali somme sopravvenienze passive su futuri esercizi da riaddebitare agli Enti Consorziati sui futuri bilanci (previsionali e/o consuntivi).

C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo trattamento di fine rapporto relativo al debito nei confronti dei dipendenti, maturato fino al 30/06/2007 e rivalutato per l'anno 2008, in conformità alla legislazione vigente, è stato interamente erogato ai dipendenti nel corso dell'esercizio 2009; a decorrere dall'01/07/2007 gli importi conteggiati a titolo di adeguamento TFR/TFS vengono versati all'INPS ex-INPDAP – CASSA EX INADEL; pertanto il debito al 31/12/2019 risulta pari a zero.

D DEBITI

Il dettaglio è il seguente:

Debiti verso banche	-	-	-
Finanziamenti CDP	1.461	1.461	-
Debiti v/fornitori	7.430.668	7.455.029	24.361
Debiti Tributari	172.662	40.900	- 131.762
Debiti v/Istituti Previdenziali	4.507	4.461	- 46
Altri debiti	876.050	605.732	- 270.318
Totale	8.485.350	8.107.583	- 377.766

La voce "Debiti verso banche" rappresenta l'importo dell'anticipazione di cassa presso il tesoriere CISA, con saldo pari a zero nel 2019, per effetto della dinamica degli incassi e nei pagamenti.

La voce "Finanziamenti CDP" è riferita al debito v/Comuni per rimborso di mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti per la costruzione delle stazioni di conferimento dei rifiuti; il debito è stato interamente trasferito alla società SIA srl nell'ambito del conferimento

del ramo d'azienda effettuato in chiusura dell'esercizio 2014; il valore riportato riguarda importi di carattere residuale restati nella competenza di CISA.

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

I "debiti tributari" e quelli "verso istituti previdenziali" riguardano le ritenute operate sui compensi del mese di dicembre '19, regolarmente versate nel gennaio 2020 e gli importi complessivamente dovuti per imposte dell'esercizio 2019, compresa IRAP a carico dell'esercizio la cui eventuale sopravvenienza verrà rilevata al momento del versamento non dovuto nel corso del 2020 per emergenza Coronavirus.

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 in corso di approvazione da parte di SIA, in esecuzione di quanto previsto dal vigente contratto di servizio.

E RATEI E RISCOINTI

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/19	Variazioni
Ratei passivi	10.580	10.195	- 385
Totale	10.580	10.195	- 385

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruito al 31/12/19, l'importo riferito alla contrattazione integrativa decentrata 2019, e altre voci di carattere residuale.

Altre informazioni

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

A PERSONALE

Il personale dipendente al 31/12/2019 era così composto:

a tempo indeterminato

n. 2 Addetti ufficio tecnico

a tempo determinato

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

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

B COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI

L'attuale Consiglio di Amministrazione, in attuazione di quanto deliberato dall'Assemblea Consortile all'atto della nomina, non percepisce emolumenti.

C COMPENSI AI REVISORI DEI CONTI

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti ai Revisori dei conti così come deliberati dall'Assemblea Consorziale:

Presidente € 6.197,48

Componente € 4.131,66

Componente € 4.131,66

Nelle pagine seguenti vengono riportati:

- rendiconto finanziario esercizi 2019 e 2018
- prospetto contenente dati ed indici di analisi del bilancio CISA al 31/12/2019 rapportato con gli esercizi precedenti

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

RENDICONTO FINANZIARIO	2018	2019
A Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.307	1.118
Imposte sul reddito	195.070	19.780
Interessi passivi/(interessi attivi)	(4.601)	(4.391)
(Dividendi)	-	-
	-	-
1 Utile/(Perdita) ante imposte, interessi ecc..	191.776	16.506
<i>Rettifiche per elementi non monetari</i>		
Accantonamenti/(variazioni negative) fondi	200.000	110.000
Ammortamenti immobilizzazioni	-	-
Svalutazioni/(rivalutazioni)	-	-
Altre	-	-
2 Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	391.776	126.506
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Rimanenze	(15.392)	51.780
Crediti correnti	2.324.203	294.129
Debiti correnti	(843.766)	(377.765)
Ratei e risconti attivi	20.280	19.072
Ratei e risconti passivi	(13.271)	(385)
Altre		
3 Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	1.863.830	113.337
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi	4.601	4.391
Imposte	(195.070)	(19.780)
Proventi e oneri straordinari	-	-
Utilizzo fondi		
4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	1.673.361	97.949
B Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali e immateriali		
C Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Rimborso/assunzione debiti verso banche		
Aumento fondo dotazione		
Incremento/decremento disponibilità liquide	1.673.361	97.949
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2018/2019	318.380	1.991.741
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2018/2019	1.991.741	2.089.690
Verifica incremento	1.673.361	97.949

ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - Bilancio CISA 2019
STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2019

	IMPIEGHI					FONTI			
	2016	2017	2018	2019		2016	2017	2018	2019
<u>Capitale immobilizzato</u>					<u>Patrimonio netto</u>	212.801	216.763	215.646	216.763
Immobilizzazioni tecniche nette	-	-	-	-	<u>Fondi rischi</u>	1.744.099	2.666.099	2.556.099	2.666.099
Immobilizzazioni finanziarie e crediti	58.386	-	0	-	<u>Mutui</u>	-	-	-	-
TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZAT	58.386	-	0	-	TOTALE FONTI A M/L	1.956.900	2.882.863	2.771.745	2.882.863
<u>Capitale circolante</u>									
Rimanenze magazzino	151.201	84.720	136.500	84.720	Debiti a breve termine	9.719.357	8.117.780	8.495.929	8.117.779
crediti a breve (compresi ratei e risconti)	11.465.865	8.826.232	9.139.433	8.826.232					
Disponibilità liquide	805	2.089.690	1.991.741	2.089.690					
TOTALE CIRCOLANTE	11.617.871	11.000.642	11.267.674	11.000.642	TOTALE DEBITI A BREVE	9.719.357	8.117.780	8.495.929	8.117.779
TOTALE ATTIVO	11.676.257	11.000.642	11.267.674	11.000.642	TOTALE PASSIVO	11.676.257	11.000.643	11.267.674	11.000.642

CONTO ECONOMICO	2016	2017	2018	2019	ALCUNI INDICI SIGNIFICATIVI	2016	2017	2018	2019
Ricavi produzione	11.279.151	11.708.628	12.018.911	11.708.628	Autofinanziamento generato	441.789	126.507	391.776	126.507
Costi monetari di produzione	10.837.362	11.582.121	11.627.134	11.582.121	Capitale circolante netto	1.898.514	2.882.862	2.771.745	2.882.863
Autofinanziamento generato/assorbito	441.789	126.507	391.776	126.507	Copertura immobilizzazioni	non sign.	non sign.	non sign.	non sign.
Altri costi non monetari	235.000	110.000	200.000	110.000	Grado di capitalizzazione	1,82%	1,97%	1,91%	1,97%
Risultato operativo	206.789	16.507	191.776	16.507	Indice di disponibilità	1,20	1,36	1,33	1,36
Partite finanziarie e straordinarie	- 45.601	4.391	4.601	4.391					
Risultato ante imposte	161.188	20.898	196.378	20.898					
Imposte (correnti e anticipate)	159.929	19.781	195.070	19.780					
Risultato netto di bilancio	1.259	1.118	1.307	1.118					