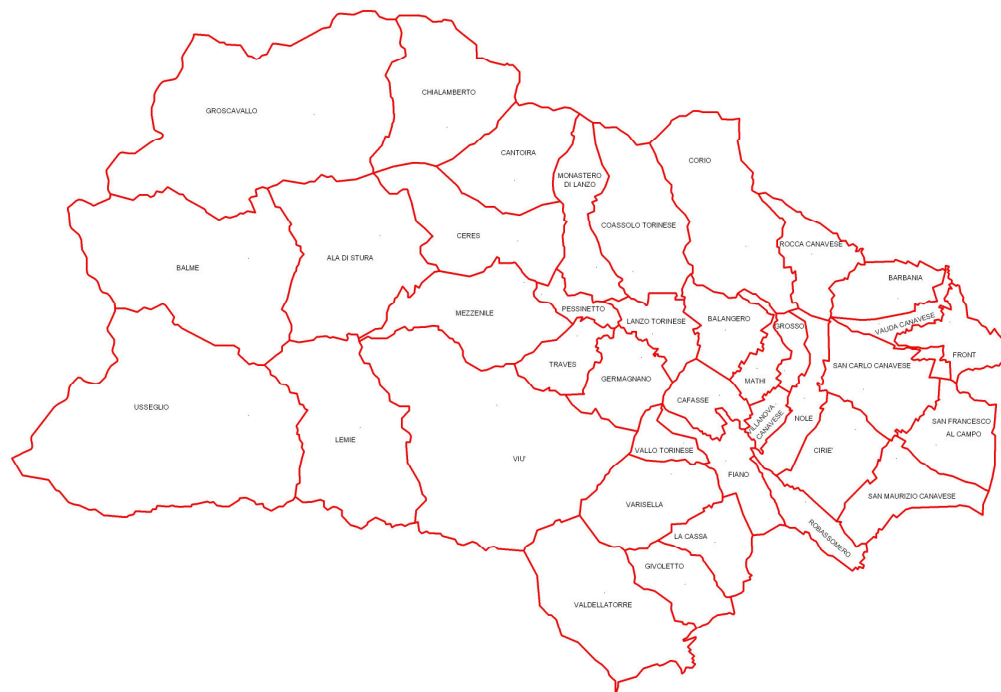




CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SERVIZI PER L'AMBIENTE



CONTO CONSUNTIVO 2016

INDICE

- Organi del Consorzio _____ pag. 2
- Quote di partecipazione _____ pag. 3
- Stato patrimoniale _____ pag. 4
- Conto economico _____ pag. 7
- Relazione illustrativa _____ pag. 11

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:** ANGLÉSIO Pier Domenico, BAIRO Patrizia, SAPONE Giovanna; SESSA Fabio.
- **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:** BIANCO Roberto, BERTINO Albino, PERINO Roberto.

Quote di partecipazione anno 2015 (art. 5 convenzione)							
	Comune	ABITANTI 31/12/2015	quota proporzionale	quota fissa	Totale quota	% partecipazione	VOTI
1	ALA DI STURA	468	2,84	10,526	13,36	1,34	1
2	BALANGERO	3156	19,14	10,526	29,67	2,97	3
3	BALME	116	0,70	10,526	11,23	1,12	1
4	BARBANIA	1607	9,75	10,526	20,27	2,03	2
5	CAFASSE	3451	20,93	10,526	31,46	3,15	3
6	CANTOIRA	564	3,42	10,526	13,95	1,39	1
7	CERES	1065	6,46	10,526	16,99	1,70	2
8	CHIALAMBERTO	349	2,12	10,526	12,64	1,26	1
9	CIRIE'	18909	114,68	10,526	125,21	12,52	13
10	COASSOLO T.SE	1547	9,38	10,526	19,91	1,99	2
11	CORIO	3291	19,96	10,526	30,49	3,05	3
12	FIANO	2695	16,35	10,526	26,87	2,69	3
13	FRONT	1677	10,17	10,526	20,70	2,07	2
14	GERMAGNANO	1202	7,29	10,526	17,82	1,78	2
15	GIVOLLETO	3913	23,73	10,526	34,26	3,43	3
16	GROSCAVALLO	206	1,25	10,526	11,78	1,18	1
17	GROSSO C.SE	1029	6,24	10,526	16,77	1,68	2
18	LA CASSA	1788	10,84	10,526	21,37	2,14	2
19	LANZO T.SE	5086	30,85	10,526	41,37	4,14	4
20	LEMIE	177	1,07	10,526	11,60	1,16	1
21	MATHI C.SE	3992	24,21	10,526	34,74	3,47	4
22	MEZZENILE	786	4,77	10,526	15,29	1,53	2
23	MONASTERO DI L.	350	2,12	10,526	12,65	1,26	1
24	NOLE C.SE	6892	41,80	10,526	52,33	5,23	5
25	PESSINETTO	607	3,68	10,526	14,21	1,42	2
26	ROBASSOMERO	3057	18,54	10,526	29,07	2,91	3
27	ROCCA C.SE	1708	10,36	10,526	20,88	2,09	2
28	S. CARLO C.SE	4066	24,66	10,526	35,19	3,52	3
29	S. FRANCESCO AL C.	5039	30,56	10,526	41,09	4,11	4
30	S. MAURIZIO C.SE	10237	62,09	10,526	72,61	7,26	7
31	TRAVES	516	3,13	10,526	13,66	1,37	1
32	USSEGLIO	207	1,26	10,526	11,78	1,18	1
33	VAL DELLA TORRE	3870	23,47	10,526	34,00	3,40	3
34	VALLO T.SE	774	4,69	10,526	15,22	1,52	2
35	VARISELLA	809	4,91	10,526	15,43	1,54	2
36	VAUDAC.SE	1464	8,88	10,526	19,41	1,94	2
37	VILLANOVA	1204	7,30	10,526	17,83	1,78	2
38	VIU'	1055	6,40	10,526	16,92	1,69	2
	TOTALI	98.929	600	400	1.000	100	100

STATO PATRIMONIALE					
		ATTIVO	31.12.2016	31.12.2015	
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.	Aviamento				
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		58.386		58.386
	. verso imprese controllate				
	. verso imprese collegate				
	. imprese controllanti				
	. verso altre imprese del gruppo				
	. verso altri (Cassa DD.PP.)	58.386		58.386	
3.	Altri titoli				
4.	Azioni proprie				
Totale immobilizzazioni			58.386		58.386

STATO PATRIMONIALE							
				ATTIVO	31.12.2016	31.12.2015	
C. ATTIVO CIRCOLANTE							
I.	RIMANENZE				151.201	92.685	
	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		151.201	92.685		
	5.	Acconti					
II.	CREDITI				11.363.167	10.003.020	
	1.	Verso clienti		8.789.495	7.936.508		
	2.	verso imprese controllate					
	3.	verso imprese collegate					
	4.	verso Enti Pubblici di riferimento					
	4 bis.	crediti tributari		1.725.265	1.143.368		
	4 ter.	imposte anticipate		618.722	621.150		
	5.	verso altri:					
	a)	Stato					
	b)	Regione					
	c)	altri Enti territoriali					
	d)	altri Enti sett. Pubb. allargato					
	e)	diversi		229.685	301.994		
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				805	541	
	1.	Depositi bancari e postali					
	2.	Assegni					
	3.	Denaro e valori in cassa		805	541		
	Totale attivo circolante				11.515.173	10.096.247	
D. RATEI E RISCONTI					102.698	122.907	
	.	disaggi di emissione su prestiti					
	.	ratei e altri risconti		102.698	122.907		
	Totale attivo				11.676.257	10.277.540	

STATO PATRIMONIALE						
	PASSIVO	31.12.2016		31.12.2015		
A. PATRIMONIO NETTO			212.801			211.542
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>		42.394		38.479		
VIII. <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>						
IX. <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>		1.259		3.914		
B. FONDI PER RISCHI E ONERI						
1. <i>per trattamento di quiescenza e simili</i>		-		-		
2. <i>per imposte</i>		-		-		
3. <i>altri</i>		1.744.099	1.744.099	1.509.099	1.509.099	
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			-			-
D. DEBITI			9.689.443			8.506.332
1. <i>Obbligazioni</i>		-		-		
2. <i>Obbligazioni convertibili</i>		-		-		
3. <i>Debiti verso banche</i>		362.658		2.584.914		
4. <i>Mutui</i>						
5. <i>Finanziamenti CDP</i>		1.461		1.461		
6. <i>Debiti verso fornitori</i>		8.322.355		4.990.732		
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>		162.035		153.882		
12. <i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>		7.710		6.832		
13. <i>Altri debiti</i>		833.224		768.510		
E. RATEI E RISCONTI			29.913			50.567
- <i>aggio su prestiti</i>						
- <i>ratei ed altri risconti</i>		29.913		50.567		
Totale passivo e netto			11.676.257			10.277.540

CONTO ECONOMICO ANNO 2016		Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	differenza
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
1.	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	a) Ricavi dalle vendite e prestazioni	10.184.096	10.143.000	41.096
	b) Copertura di costi sociali			-
2.	Variazioni delle rimanenze di prodotti	58.516	5.723	52.793
3.	Variazione dei lavori su ordinazione			-
4.	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5.	Altri ricavi e proventi:	1.036.539	1.022.675	13.864
	Totale Valore della produzione	11.279.151	11.171.398	107.753
B. COSTI DELLA PRODUZIONE				
6.	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.295	3.314	(19)
7.	Per servizi	10.509.477	10.609.478	(100.000)
8.	Per godimento di beni di terzi	29.635	29.460	175
9.	Per il personale:			-
	a) salari e stipendi	148.015	164.735	(16.719)
	b) oneri sociali	38.266	43.398	(5.132)
	c) trattamento di fine rapporto			-
	d) trattamento di quiescenza e simili	3.487	3.568	(81)
	e) altri costi	85.377	65.965	19.422
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.	-	40.000	(40.000)
11.	Variazioni delle rim. mat. prime, suss., di cons. e merci	-	3.811	(3.811)
12.	Accantonamento per rischi			-
13.	Altri accantonamenti	235.000	75.000	160.000
14.	Oneri diversi di gestione	19.810	17.088	2.722
	Totale Costi della produzione	11.072.362	11.055.817	16.545
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	206.789	115.580	91.208

CONTO ECONOMICO ANNO 2016		Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	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	4.094	6.229	(2.134)
	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	49.696	69.484	(19.788)
	17bis Utili e perdite su cambi			
	Totale proventi e oneri finanziari	(45.601)	(63.255)	17.654

CONTO ECONOMICO ANNO 2016		Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	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		161.187	52.325	108.862
22.	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	159.928	48.411	111.517
	imposte correnti	157.500	62.500	95.000
	imposte differite (anticipate)	2.428	(14.089)	16.517
23.	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.259	3.914	(2.655)

CONFRONTO CONTO ECONOMICO PREVENTIVO/CONSUNTIVO 2016		PREV 2016	CONS 2016	DIFFERENZA
A. Valore della produzione		11.090.000	11.279.151	189.151
1.	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.276.000	10.184.096	- 91.904
	Entrate derivanti dallo smaltimento dei rifiuti per COMUNI	1.620.000	1.603.488	- 16.512
	Ricavi smalt.rifiuti differenziati	656.000	589.364	- 66.636
	Riaddebiti ai Comuni	8.000.000	7.991.244	- 8.756
	TOTALE VERSO COMUNI	10.276.000	10.184.096	- 91.904
	Ricavi smaltimento rifiuti soggetti diversi dai Comuni			-
	Altri ricavi			-
	TOTALE VERSO TERZI	-		-
2.	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	32.000	58.516	26.516
5.	Altri ricavi e proventi	782.000	1.036.539	254.539
	Corrispettivi raccolte differenziate, contributi e altri ricavi	725.000	908.030	183.030
	Altri ricavi	57.000	128.509	71.509
B. Costi della produzione		11.004.000	11.072.362	68.362
6.	Per mat. prime, suss., di cons.e merci	3.000	3.295	295
7.	Per servizi	10.691.000	10.509.478	- 181.523
	Spese gestione impianti/smaltimento rifiuti	1.150.000	1.191.597	41.597
	Costo altri servizi prestati da SIA	2.174.000	1.810.014	- 363.986
	Spese smaltimento rifiuti differenziati	652.000	601.712	- 50.288
	Spese appalti raccolta	5.850.000	5.803.970	- 46.030
	Rimborso corrispettivo differenziate ai Comuni	725.000	844.153	119.153
	Altri costi per servizi	140.000	258.032	118.032
8.	Per godimento di beni di terzi	30.000	29.635	- 365
9.	Per il personale	260.000	275.145	15.145
10.	Ammortamenti e svalutazioni	-		-
11.	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-		-
13.	Altri accantonamenti	-	235.000	235.000
14.	Oneri diversi di gestione	20.000	19.810	- 190
DIFFERENZA VALORE PRODUZIONE - COSTI PRODUZIONE		86.000	206.789	120.789
C. Proventi e oneri finanziari		- 70.000	- 45.601	24.399
	Altri proventi finanziari		4.094	4.094
	Interessi e altri oneri finanziari	70.000	49.696	- 20.304
E Proventi e oneri straordinari		-	-	-
	Proventi straordinari			
	Oneri straordinari			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		16.000	161.187	145.187
	Imposte sul reddito dell'esercizio	15.000	159.928	144.928
RISULTATO NETTO DI BILANCIO		1.000	1.259	259

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

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 7/2012 non determini, allo stato, condizioni temporali tali da far venire meno, esclusivamente per quanto concerne le valutazioni di bilancio riferite all'esercizio 2016, 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:

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 31/12/2016 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 31/12/2016 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 31/12/2016 è pari a zero.

II **Immobilizzazioni materiali**

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio 2016 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**

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. Gli importi indicati trovano analoga iscrizione nella sezione patrimonio netto del bilancio d'esercizio, come da prima iscrizione contabile.

C ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Il dettaglio è il seguente

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-16	31/12/2015	Variazioni
4. Prodotti finiti e merci	151.201	92.685	58.516
Totale	151.201	92.685	58.516

Le rimanenze finali di merci si riferiscono ai "Contenitori per il compostaggio" in stoccaggio al 31/12/2016 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 € 151.201 risultante alla voce Prodotti finiti e merci si riferisce alle seguenti voci:

- per € 14.138 ai "Composter" esistenti al 31/12/2016 in stoccaggio, che verranno assegnati, su richiesta, agli abitanti dei Comuni consorziati nel corso del 2017. Tale voce è valutata sulla base del prezzo di assegnazione agli utenti, inferiore al costo di acquisto;
- per € 137.063 ai cassonetti esistenti al 31/12/2016 in stoccaggio che verranno ceduti ai Comuni nel corso dei futuri esercizi.

II CREDITI

il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-16	Saldo al 31-12-15	Variazioni
1 Verso clienti	8.789.495	7.936.508	852.987
4 bis Crediti tributari	1.725.265	1.143.368	581.896
4 ter Imposte anticipate	618.722	621.150	- 2.428
5 e) Verso altri (diversi)	229.685	301.994	- 72.309
Totale	11.363.167	10.003.020	1.360.146

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 31/12/2016, ammonta a € 870.092.

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

I Crediti Tributari si riferiscono prevalentemente al credito iva per gli esercizi 2015 e 2016, notevolmente incrementato a seguito dell'introduzione della normativa cosiddetta "split payment", attualmente in corso di rimborso e/o compensazione, e ai crediti per acconti di imposta (IRES/IRAP) versati nel corso del 2016, oltre ad altre partite di natura residuale.

Il credito per imposte anticipate pari ad € 618.722 ridotto, nell'esercizio 2016, di euro 2.428 è prevalentemente determinato dalla variazione fiscale temporanea relativa alle movimentazioni effettuate nell'esercizio del Fondo Rischi, e ai conseguenti effetti sulla fiscalità anticipata e differita; la riduzione applicata all'esercizio in corso, deriva dall'effetto combinato dell'incremento dovuto alla

rilevazione della fiscalità anticipata sull'accantonamento non deducibile per euro 235 mila, e della riduzione dovuta al passaggio a partire dal 2017 all'aliquota IRES del 24% in luogo del precedente 27,5%.

Gli altri crediti sono costituiti da crediti v/SIA srl per € 204.694, da crediti per contributi finanziari dal Ministero dell'Ambiente per € 34.448 e da altre partite di carattere residuale.

IV Disponibilità liquide

il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-16	Saldo al 31-12-15	Variazioni
1. Depositi bancari			-
3. Denaro e valori in cassa	805	541	264
Totale	805	541	264

D RATEI E RISCONTI

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-16	Saldo al 31-12-15	Variazioni
Ratei attivi	1.377	999	378
Risconti attivi	626	1.074	- 449
Risconti attivi pluriennali	100.695	120.834	- 20.139
Totale	102.698	122.907	- 20.209

I ratei attivi costituiscono il saldo a credito dei premi assicurazione INAIL 2016, i risconti attivi sono riferiti a quote di canoni di manutenzione, di abbonamento e di tasse circolazione auto, i risconti pluriennali riguardano spese legali inerenti l'appalto di raccolta sostenute nel 2015 e rinviate a futuri esercizi, ridotti nel 2016 per la quota di competenza.

PASSIVO

A PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-16	Saldo al 31-12-15	Variazioni
Capitale di dotazione	15.415	15.415	-
Fondo contributi in c/capitale	41.297	41.297	-
Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	112.436	112.436	-
Riserva facoltativa	42.393	38.479	3.914
Utile/Perdita d'esercizio	1.259	3.914	- 2.655
Differenze di conversione	0	0	-
Totale	212.801	211.542	1.259

Il patrimonio netto risulta aumentato del risultato positivo dell'esercizio 2016 per euro 1.259.

B FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce in oggetto ha registrato una variazione in aumento per € 235.000, attestandosi a complessivi € 1.744.099, 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 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; 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 2016, 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 2016, 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 31/12/2016 risulta pari a zero.

D DEBITI

Il dettaglio è il seguente:

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-16	Saldo al 31-12-15	Variazioni
Debiti verso banche	362.658	2.584.914	- 2.222.256
Finanziamenti CDP	1.461	1.461	-
Debiti v/fornitori	8.322.355	4.990.732	3.331.623
Debiti Tributarî	162.035	153.882	8.153
Debiti v/Istituti Previdenziali	7.710	6.832	877
Altri debiti	833.224	768.510	64.714
Totale	9.689.443	8.506.332	1.183.111

La voce “Debiti verso banche” rappresenta l’importo dell’anticipazione di cassa presso il tesoriere CISA.

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 il servizio di gestione discarica e altri servizi forniti in dipendenza del contratto di servizio stipulato fra Comuni consorziati e soci SIA, fra CISA e SIA; oltre al debito verso i fornitori di servizi di raccolta e smaltimento e ad altri debiti di entità minore.

I “debiti tributari” e quelli “verso istituti previdenziali” riguardano le ritenute operate sui compensi del mese di dicembre ‘16, regolarmente versate nel gennaio 2017 e gli importi complessivamente dovuti per imposte dell’esercizio 2016.

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 dal CdA di SIA, in esecuzione di quanto previsto dal vigente contratto di servizio.

E RATEI E RISCOINTI

Voce di bilancio	Saldo al 31-12-16	Saldo al 31-12-15	Variazioni
Ratei passivi	29.913	50.567	- 20.654
Totale	29.913	50.567	- 20.654

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruite al 31/12/16, l'importo riferito alla contrattazione integrativa decentrata 2016, interessi passivi su anticipazione di tesoreria IV trimestre 2016 e alcune altre voci.

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 31-12-2016 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)

Collaboratrice addetta contabilità (dipendente di Comune – incarico)

n. 2 addetti interinali

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

ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - bilancio CISA 2016

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2016

	IMPIEGHI						FONTI					
	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016		2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	
<u>Capitale immobilizzato</u>							<u>Patrimonio netto</u>	751.719	753.903	207.627	211.542	212.801
Immobilizzazioni tecniche nette	2.777.888	2.650.753	-	-	-		<u>Fondi rischi</u>	743.187	1.231.099	1.434.099	1.509.099	1.744.099
Immobilizzazioni finanziarie e crediti	58.386	58.386	58.386	58.386	58.386		<u>Mutui</u>	439.474	276.582	-	-	-
TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZATO	2.836.274	2.709.139	58.386	58.386	58.386		TOTALE FONTI A M/L	1.934.381	2.261.585	1.641.727	1.720.641	1.956.900
<u>Capitale circolante</u>												
Rimanenze magazzino	189.768	107.709	90.774	92.685	151.201		Debiti a breve termine	10.458.831	9.381.165	7.596.359	8.556.899	9.719.357
Crediti a breve (compresi ratei e risconti)	9.366.542	8.825.322	9.088.148	10.125.928	11.465.865							
Disponibilità liquide	629	581	778	541	805							
TOTALE CIRCOLANTE	9.556.938	8.933.611	9.179.700	10.219.154	11.617.871		TOTALE DEBITI A BREVE	10.458.831	9.381.165	7.596.359	8.556.899	9.719.357
TOTALE ATTIVO	12.393.212	11.642.751	9.238.086	10.277.540	11.676.257		TOTALE PASSIVO	12.393.212	11.642.751	9.238.086	10.277.540	11.676.257
CONTO ECONOMICO	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016		ALCUNI INDICI SIGNIFICATIVI	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016
Ricavi produzione	12.951.759	13.671.148	13.605.384	11.132.454	11.279.151		Autofinanziamento generato	309.749	823.249	290.671	205.488	441.789
Costi monetari di produzione	12.642.009	12.847.899	13.314.713	10.926.966	10.837.362		Capitale circolante netto	- 901.893	- 447.554	1.583.341	1.662.255	1.898.514
Autofinanziamento generato/assorbito	309.749	823.249	290.671	205.488	441.789		Copertura immobilizzazioni	0,68	0,83	non sign.	non sign.	non sign.
Altri costi non monetari	340.373	725.135	238.303	75.000	235.000		Grado di capitalizzazione	6,07%	6,48%	2,25%	2,06%	1,82%
Risultato operativo	- 30.624	98.115	52.368	130.488	206.789		Indice di disponibilità	0,91	0,95	1,21	1,19	1,20
Partite finanziarie e straordinarie	82.231	- 57.993	- 27.195	- 78.163	- 45.601							
Risultato ante imposte	51.607	40.122	25.173	52.325	161.188							
Imposte (correnti e anticipate)	44.816	37.938	21.449	48.411	159.929							
Risultato netto di bilancio	6.791	2.184	3.724	3.914	1.259							

RENDICONTO FINANZIARIO	2.015	2.016
A Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.914	1.259
Imposte sul reddito	48.411	159.929
Interessi passivi/(interessi attivi)	63.255	45.601
(Dividendi)	-	0
Oneri e proventi straordinari	14.908	0
1 Utile/(Perdita) ante imposte, interessi ecc..	130.488	206.789
<i>Rettifiche per elementi non monetari</i>		
Accantonamenti/(variazioni positive) fondi	75.000	235.000
Ammortamenti immobilizzazioni	-	-
Svalutazioni/(rivalutazioni)	-	0
Altre	-	-
2 Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	205.488	441.789
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Rimanenze	(1.912) -	58.516
Crediti correnti	(916.130)	(1.360.147)
Debiti correnti	960.941	1.183.112
Ratei e risconti attivi	(121.650)	20.209
Ratei e risconti passivi	(401)	(20.654)
Altre	-	-
3 Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	126.337	205.793
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi	(63.255)	(159.929)
Imposte	(48.411)	(45.601)
Proventi e oneri straordinari	(14.908)	-
Utilizzo fondi	-	-
4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	(237)	264
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	(237)	264
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2015/2016	778	541
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2015/2016	541	805
Verifica incremento	(237)	264