



# C.A.V. CONSORZIO DI AREA VASTA CISA



## CONTO CONSUNTIVO 2023

# INDICE

|   |                             |        |
|---|-----------------------------|--------|
| • | Organi del Consorzio_____   | pag. 2 |
| • | Stato patrimoniale_____     | pag. 4 |
| • | Conto economico_____        | pag. 6 |
| • | Relazione illustrativa_____ | pag. 9 |

## 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.

# **CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023**

**STATO PATRIMONIALE**

**CONTO ECONOMICO**

\* \* \* \* \*

| STATO PATRIMONIALE   |                                                              |           |            |        |            |  |  |
|----------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|------------|--------|------------|--|--|
|                      |                                                              | ATTIVO    | 31.12.2023 |        | 31.12.2022 |  |  |
| C. ATTIVO CIRCOLANTE |                                                              |           |            |        |            |  |  |
| I.                   | RIMANENZE                                                    |           | 0          |        | 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                                      |           |            |        | 0          |  |  |
| 5.                   | Acconti                                                      |           |            |        |            |  |  |
| II.                  | CREDITI                                                      |           | 9.731.256  |        | 8.486.888  |  |  |
| 1.                   | Verso clienti                                                | 7.405.047 |            |        | 7.000.441  |  |  |
| 2.                   | verso imprese controllate                                    |           |            |        |            |  |  |
| 3.                   | verso imprese collegate                                      |           |            |        |            |  |  |
| 4.                   | verso Enti Pubblici di riferimento                           |           |            |        |            |  |  |
| 4 bis.               | crediti tributari                                            | 94.786    |            |        | 60.325     |  |  |
| 4 ter.               | imposte anticipate                                           | 688.076   |            |        | 688.076    |  |  |
| 5.                   | verso altri:                                                 |           |            |        |            |  |  |
| a)                   | Stato                                                        |           |            |        |            |  |  |
| b)                   | Regione                                                      |           |            |        |            |  |  |
| c)                   | altri Enti territoriali                                      |           |            |        |            |  |  |
| d)                   | altri Enti sett. Pubb. allargato                             |           |            |        |            |  |  |
| e)                   | diversi                                                      | 1.543.348 |            |        | 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                                       |           | 2.708.393  |        | 3.952.419  |  |  |
| 1.                   | Depositi bancari e postali                                   | 2.707.100 |            |        | 3.951.398  |  |  |
| 2.                   | Assegni                                                      |           |            |        |            |  |  |
| 3.                   | Denaro e valori in cassa                                     | 1.293     |            |        | 1.020      |  |  |
|                      | Totale attivo circolante                                     |           | 12.439.649 |        | 12.439.307 |  |  |
| D. RATEI E RISCONTI  |                                                              |           |            | 15.158 | 2.431      |  |  |
| .                    | disaggi di emissione su prestiti                             |           |            |        |            |  |  |
| .                    | ratei e altri risconti                                       | 15.158    |            |        | 2.431      |  |  |
|                      | Totale attivo                                                |           | 13.785.641 |        | 13.375.346 |  |  |

| STATO PATRIMONIALE                                             |           |            |  |            |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|------------|--|------------|-----------|
|                                                                | PASSIVO   | 31.12.2023 |  | 31.12.2022 |           |
| A. PATRIMONIO NETTO                                            |           | 220.289    |  | 219.586    |           |
| 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                                             | 50.437    |            |  | 49.640     |           |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo                          |           |            |  |            |           |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio                             | 704       |            |  | 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                                                      |           | 9.585.682  |  | 9.504.222  |           |
| 1. Obbligazioni                                                | -         |            |  | -          |           |
| 2. Obbligazioni convertibili                                   | -         |            |  | -          |           |
| 3. Debiti verso banche                                         | -         |            |  | -          |           |
| 4. Mutui                                                       |           |            |  |            |           |
| 5. Finanziamenti CDP                                           | -         |            |  | -          |           |
| 6. Debiti verso fornitori                                      | 8.796.234 |            |  | 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                                           | 37.689    |            |  | 35.819     |           |
| 12. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 5.372     |            |  | 6.289      |           |
| 13. Altri debiti                                               | 746.387   |            |  | 710.868    |           |
| E. RATEI E RISCONTI                                            |           | 1.276.070  |  | 947.940    |           |
| - aggio su prestiti                                            |           |            |  |            |           |
| - ratei ed altri risconti                                      | 1.276.070 |            |  | 947.940    |           |
| Totale passivo e netto                                         |           | 13.785.641 |  | 13.375.346 |           |

| Conto economico anno 2023                                         |                   |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| CISA - CONTO ECONOMICO anno 2023                                  | Consuntivo 2023   | Consuntivo 2022   | DIFFERENZA       |
| <b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                 |                   |                   |                  |
| 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni                       |                   |                   |                  |
| a) Ricavi dalle vendite e prestazioni                             | 11.458.384        | 10.838.992        | 619.392          |
| 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:                                       | 1.747.173         | 1.735.262         | 11.911           |
| <b>Totale Valore della produzione</b>                             | <b>13.205.557</b> | <b>12.574.254</b> | <b>631.303</b>   |
| <b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                  |                   |                   |                  |
| 6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci          | 1.844             | 153               | 1.691            |
| 7. Per servizi                                                    | 13.092.177        | 12.108.745        | 983.432          |
| 8. Per godimento di beni di terzi                                 | -                 | -                 | -                |
| 9. Per il personale:                                              | 218.916           | 216.926           | 1.990            |
| a) salari e stipendi                                              | 101.303           | 97.771            | 3.532            |
| b) oneri sociali                                                  | 25.889            | 25.040            | 849              |
| c) trattamento di fine rapporto                                   |                   |                   | -                |
| d) trattamento di quiescenza e simili                             | 2.479             | 2.362             | 117              |
| e) altri costi                                                    | 89.245            | 91.753            | (2.508)          |
| 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     | -                 | 170.564           | (170.564)        |
| 12. Accantonamento per rischi                                     |                   |                   | -                |
| 13. Altri accantonamenti                                          | -                 | -                 | -                |
| 14. Oneri diversi di gestione                                     | 29.960            | 92.049            | (62.090)         |
| <b>Totale Costi della produzione</b>                              | <b>13.342.896</b> | <b>12.588.438</b> | <b>754.459</b>   |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>             | <b>(137.339)</b>  | <b>(14.184)</b>   | <b>(123.156)</b> |

| CONTO ECONOMICO ANNO 2023      |                                                             |  |  | Consuntivo 2023 | 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                                                    |  |  | 139.544         | 18.482          | 121.062        |
|                                | b) da titoli iscr. nelle imm. che non costit. partecipaz.   |  |  |                 |                 | -              |
|                                | c) da titoli iscr. nell' att. circ. che non cost. partecip. |  |  |                 |                 | -              |
|                                | d) proventi diversi dai precedenti:                         |  |  |                 |                 | -              |
|                                | 1) imprese controllate                                      |  |  |                 |                 | -              |
|                                | 2) imprese collegate                                        |  |  |                 |                 | -              |
|                                | 3) enti pubblici di riferimento                             |  |  |                 |                 | -              |
|                                | 4) altri                                                    |  |  |                 |                 | -              |
|                                | 17. Interessi e altri oneri finanziari verso:               |  |  |                 |                 | -              |
|                                | a) imprese controllate                                      |  |  |                 |                 | -              |
|                                | b) imprese collegate                                        |  |  |                 |                 | -              |
|                                | c) enti pubblici di riferimento                             |  |  |                 |                 | -              |
|                                | d) altri                                                    |  |  | -               | -               | -              |
|                                | 17bis Utili e perdite su cambi                              |  |  |                 |                 | -              |
|                                | <b>Totale proventi e oneri finanziari</b>                   |  |  | <b>139.544</b>  | <b>18.482</b>   | <b>121.062</b> |

| CONTO ECONOMICO ANNO 2023                                |                                                                          | Consuntivo 2023 | Consuntivo 2022 | DIFFERENZA |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| <b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:</b> |                                                                          |                 |                 | -          |
|                                                          | 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                                                                 |                 |                 | -          |
|                                                          | <b>Totale delle rettifiche</b>                                           | -               | -               | -          |
| <b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                  |                                                                          |                 |                 | -          |
|                                                          | 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                                                                 |                 |                 | -          |
|                                                          | <b>Totale delle partite straordinarie</b>                                | -               | -               | -          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                     |                                                                          | 2.204           | 4.298           | (2.093)    |
|                                                          | 22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.500           | 3.500           | (2.000)    |
|                                                          | imposte correnti                                                         | 1.500           | 3.500           | (2.000)    |
|                                                          | imposte differite (anticipate)                                           |                 |                 | -          |
|                                                          | 23. <b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                                | 704             | 798             | (93)       |

# **CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023**

## **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; tale attività è proseguita anche nell'esercizio al 31/12/2023; nell'attivo del bilancio del Consorzio viene quindi rilevato tale importo, al netto della quota di ammortamento imputata all'esercizio 2023, che non incide sul risultato di bilancio per effetto del rilascio a conto economico della corrispondente quota di ricavo atteso l'integrale finanziamento (da parte di soggetti terzi e di SIA per la parte rimanente) dell'operazione.

**RIMANENZE:** l'attività del Consorzio, successivamente all'avvio a regime del servizio di raccolta svolto da SIA SRL, non dà luogo alla presenza di magazzino di materie prime, e semilavorati e/o altri prodotti; il valore delle rimanenze è pertanto pari a zero.

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

**DEBITI:** sono rilevati al loro valore nominale.

**FONDO TFR:** nel corso del 2009, a completamento del passaggio da CCNL Federambiente a contratto Enti Locali, il fondo TFR è stato totalmente erogato ai dipendenti del Consorzio e pertanto il debito al 31/12/2023 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 31/12/2023 è pari a zero.

##### **II Immobilizzazioni materiali**

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio 2023 è pari ad euro 1.330.833, corrispondente al valore, al netto della quota di ammortamento imputata all'esercizio 2023, 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 31/12/2023 risulta pari a zero.

## C ATTIVO CIRCOLANTE

### I RIMANENZE

Il valore delle rimanenze al 31/12/2023 (e al 31/12/2022) risulta pari a zero.

### II CREDITI

Il dettaglio è il seguente:

|                            |                  |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 Verso clienti            | 7.000.441        | 7.405.047        | 404.606          |
| 4 bis Crediti tributari    | 60.325           | 94.786           | 34.461           |
| 4 ter Imposte anticipate   | 688.076          | 688.076          | -                |
| 5 e) Verso altri (diversi) | 738.046          | 1.543.348        | 805.302          |
| <b>Totale</b>              | <b>8.486.888</b> | <b>9.731.257</b> | <b>1.244.369</b> |

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 31/12/2023, ammonta a € 811.706, senza variazioni nell'esercizio 2023, 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 Tributarî si riferiscono prevalentemente ai crediti per acconti di imposta (IRES/IRAP) di esercizi precedenti, oltre ad altre partite di natura residuale, esposti al netto dei debiti per imposte dell'esercizio.

Il credito per imposte anticipate pari ad € 688.076 risulta invariato rispetto al 31/12/2023; si è ritenuto di mantenere in termini generali il criterio di prudenza nella stima del valore della voce, tenuto conto delle possibilità di utilizzabilità per il futuro, senza appostare aumenti alla voce in oggetto.

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

#### **IV Disponibilità liquide**

Il dettaglio è il seguente:

| Voce di bilancio            | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni         |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1. Depositi bancari         | 3.951.398           | 2.707.100           | - 1.244.298        |
| 3. Denaro e valori in cassa | 1.020               | 1.293               | 273                |
| <b>Totale</b>               | <b>3.952.418</b>    | <b>2.708.393</b>    | <b>- 1.244.025</b> |

## D RATEI E RISCONTI

| Voce di bilancio | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni    |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Ratei attivi     | -                   | -                   | -             |
| Risconti attivi  | 2.431               | 15.158              | 12.727        |
| <b>Totale</b>    | <b>2.431</b>        | <b>15.158</b>       | <b>12.727</b> |

I ratei e risconti attivi costituiscono partite per voci a cavallo degli esercizi 2022/2023.

## PASSIVO

### A PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

| Voce di bilancio                            | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Capitale di dotazione                       | 15.415              | 15.415              | - 0        |
| Fondo contributi in c/capitale              | 41.297              | 41.297              | 0          |
| Fondo finanziamento e sviluppo investimenti | 112.436             | 112.436             | 0          |
| Altre riserve                               | 49.639              | 50.437              | 798        |
| Utile/Perdita d'esercizio                   | 798                 | 704                 | - 94       |
| Differenze di conversione                   | 0                   | 0                   | -          |
| <b>Totale</b>                               | <b>219.585</b>      | <b>220.289</b>      | <b>704</b> |

Il patrimonio netto risulta aumentato del risultato positivo dell'esercizio 2023 per euro 704.

## **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 31/12/2023 risulta pari a zero.

## **D DEBITI**

Il dettaglio è il seguente:

| Voce di bilancio                | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni    |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Debiti verso banche             | -                   | -                   | -             |
| Finanziamenti CDP               | -                   | -                   | -             |
| Debiti v/fornitori              | 8.751.246           | 8.796.234           | 44.988        |
| Debiti Tributari                | 35.819              | 37.689              | 1.870         |
| Debiti v/Istituti Previdenziali | 6.289               | 5.372               | - 917         |
| Altri debiti                    | 710.871             | 746.387             | 35.516        |
| <b>Totale</b>                   | <b>9.504.225</b>    | <b>9.585.682</b>    | <b>81.457</b> |

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 2023, regolarmente versate nel gennaio 2024 e gli importi complessivamente dovuti per altre imposte dell’esercizio 2023, ove dovuti.

Le voci relative agli “altri debiti”, comprendono la voce “debiti v/SIA per costi post chiusura scarica” per € 406.841 e altre voci quali anticipi da clienti, debiti v/amministratori, debiti diversi v/Enti, ritenute di garanzia.

In relazione all'appostazione del debito verso SIA per post mortem si precisa che appostazione di identico ammontare è iscritta fra i crediti della società SIA, come risultanti dal bilancio approvato dall'Assemblea di SIA SRL il giorno 15 maggio 2024, in esecuzione di quanto previsto dal vigente contratto di servizio.

## **E RATEI E RISCONTI**

| Voce di bilancio               | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Ratei passivi e altri risconti | 947.940             | 1.276.070           | 328.130        |
| <b>Totale</b>                  | <b>947.940</b>      | <b>1.276.070</b>    | <b>328.130</b> |

La voce ratei passivi comprende il costo ferie residue non fruite al 31/12/23, 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 e dell’esercizio 2023, in rendicontazione nel 2024, al netto delle quote di rilascio a conto economico in correlazione con il processo di ammortamento dei cespiti.

## **Altre informazioni**

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

## **A PERSONALE**

*Il personale dipendente al 31/12/2023 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

|                                                                                   |                    |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>CISA BILANCIO AL 31/12/2023</b>                                                |                    |                  |
| <b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>                                                     | <b>2.023</b>       | <b>2.022</b>     |
| <b>A Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b> |                    |                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                             | <b>704</b>         | <b>798</b>       |
| Imposte sul reddito                                                               | 1.500              | 3.500            |
| Interessi passivi/(interessi attivi)                                              | (139.544)          | (18.482)         |
| (Dividendi)                                                                       | -                  | -                |
|                                                                                   | -                  | -                |
| <b>1 Utile/(Perdita) ante imposte, interessi ecc..</b>                            | <b>(137.340)</b>   | <b>(14.185)</b>  |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari</i>                                       |                    |                  |
| Accantonamenti/(variazioni negative) fondi                                        | -                  | -                |
| Ammortamenti immobilizzazioni netto utilizzo contributi                           | -                  | -                |
| Svalutazioni/(rivalutazioni)                                                      | -                  | -                |
| Altre                                                                             | -                  | -                |
| <b>2 Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>                        | <b>(137.340)</b>   | <b>(14.185)</b>  |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>                                   |                    |                  |
| Rimanenze                                                                         | -                  | 170.564          |
| Crediti correnti                                                                  | (1.244.368)        | 877.772          |
| Debiti correnti                                                                   | 81.460             | (380.835)        |
| Ratei e risconti attivi                                                           | (12.727)           | (541)            |
| Ratei e risconti passivi                                                          | 328.130            | 925.038          |
| Altre                                                                             |                    |                  |
| <b>3 Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>                            | <b>(984.845)</b>   | <b>1.577.813</b> |
| <i>Altre rettifiche</i>                                                           |                    |                  |
| Interessi                                                                         | 139.544            | 18.482           |
| Imposte                                                                           | (1.500)            | (3.500)          |
| Proventi e oneri straordinari                                                     | -                  | -                |
| Utilizzo fondi                                                                    |                    |                  |
| <b>4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>                              | <b>(846.801)</b>   | <b>1.592.796</b> |
| <b>B Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>                |                    |                  |
| <b>Immobilizzazioni materiali e immateriali</b>                                   | <b>(397.225)</b>   | <b>(933.607)</b> |
| <b>C Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>               |                    |                  |
| Rimborso/assunzione debiti verso banche                                           |                    |                  |
| Aumento fondo dotazione                                                           |                    |                  |
| <b>Incremento/decremento disponibilità liquide</b>                                | <b>(1.244.026)</b> | <b>659.189</b>   |
| Disponibilità liquide al 1 gennaio 2022/2023                                      | 3.952.419          | 3.293.230        |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre 2022/2023                                    | 2.708.393          | 3.952.419        |
| <b>Verifica incremento</b>                                                        | <b>(1.244.026)</b> | <b>659.189</b>   |

| ANALISI DI BILANCIO E INDICI SIGNIFICATIVI - bilancio CISA 2023 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2023                             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| IMPIEGHI                                                        |                   |                   |                   |                   |                   |                   | FONTI                        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|                                                                 | 2.018             | 2.019             | 2.020             | 2.021             | 2.022             | 2.023             |                              | 2.018             | 2.019             | 2.020             | 2.021             | 2.022             | 2.023             |
| Capitale immobilizzato                                          |                   |                   |                   |                   |                   |                   | Patrimonio netto             | 215.646           | 216.763           | 218.006           | 218.784           | 219.586           | 220.289           |
| Immobilizzazioni tecniche nette                                 | -                 | -                 | -                 | -                 | 933.607           | 1.330.833         | Fondi rischi                 | 2.556.099         | 2.666.099         | 2.666.099         | 2.703.599         | 2.703.599         | 2.703.599         |
| Immobilizzazioni finanziarie e crediti                          | 1.330.833         | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | Mutui/Contributi c/capitale  | -                 | -                 | -                 | -                 | 947.940           | 1.276.070         |
| <b>TOTALE CAPITALE IMMOBILIZZATO</b>                            | <b>1.330.833</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>933.607</b>    | <b>1.330.833</b>  | <b>TOTALE FONTI A M/L</b>    | <b>2.771.745</b>  | <b>2.882.863</b>  | <b>2.884.105</b>  | <b>2.922.384</b>  | <b>3.871.125</b>  | <b>4.199.959</b>  |
| 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         | 9.504.222         | 9.585.682         |
| Crediti a breve (compresi ratei e risconti)                     | 9.139.433         | 8.826.232         | 9.419.508         | 9.366.550         | 8.489.319         | 9.746.414         |                              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Disponibilità liquide                                           | 1.991.741         | 2.089.690         | 2.518.259         | 3.293.230         | 3.952.419         | 2.708.393         |                              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>TOTALE CIRCOLANTE</b>                                        | <b>11.267.674</b> | <b>11.000.642</b> | <b>12.141.281</b> | <b>12.830.345</b> | <b>12.441.738</b> | <b>12.454.807</b> | <b>TOTALE DEBITI A BREVE</b> | <b>8.495.929</b>  | <b>8.117.779</b>  | <b>9.257.176</b>  | <b>9.907.961</b>  | <b>9.504.222</b>  | <b>9.585.682</b>  |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                            | <b>12.598.507</b> | <b>11.000.642</b> | <b>12.141.281</b> | <b>12.830.345</b> | <b>13.375.345</b> | <b>13.785.641</b> | <b>TOTALE PASSIVO</b>        | <b>11.267.674</b> | <b>11.000.642</b> | <b>12.141.281</b> | <b>12.830.345</b> | <b>13.375.347</b> | <b>13.785.641</b> |
| CONTO ECONOMICO                                                 | 2.018             | 2.019             | 2.020             | 2.021             | 2.022             | 2.023             | ALCUNI INDICI SIGNIFICATIVI  | 2.018             | 2.020             | 2.020             | 2.021             | 2.022             | 2.023             |
| Ricavi produzione                                               | 12.018.911        | 11.708.628        | 11.955.913        | 12.235.956        | 12.574.254        | 13.205.557        | Autofinanziamento generato   | 391.777           | 126.507           | 71.828            | 65.070            | - 14.184          | - 137.339         |
| Costi monetari di produzione                                    | 11.627.134        | 11.582.121        | 11.884.085        | 12.170.886        | 12.588.438        | 13.342.896        | Capitale circolante netto    | 2.771.745         | 2.882.863         | 2.884.105         | 2.922.384         | 2.937.516         | 2.869.126         |
| Autofinanziamento generato/assorbito                            | 391.777           | 126.507           | 71.828            | 65.070            | - 14.184          | - 137.339         | Copertura immobilizzazioni   | non sign.         | 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%             | 1,60%             |
| Risultato operativo                                             | 191.777           | 16.507            | 16.828            | 27.570            | - 14.184          | - 137.339         | Indice di disponibilità      | 1,33              | 1,36              | 1,31              | 1,29              | 1,31              | 1,30              |
| Partite finanziarie e straordinarie                             | 4.600             | 4.391             | 1.415             | 708               | 18.481            | 139.544           |                              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Risultato ante imposte                                          | 196.377           | 20.898            | 18.243            | 28.278            | 4.298             | 2.205             |                              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Imposte (correnti e anticipate)                                 | 195.070           | 19.780            | 17.000            | 27.500            | 3.500             | 1.500             |                              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Risultato netto di bilancio                                     | 1.307             | 1.118             | 1.243             | 778               | 798               | 705               |                              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |