

Bilancio iniziale di liquidazione al 05.07.2011 Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio iniziale di liquidazione al 05/07/2011, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle immobilizzazioni, indicate al netto dei fondi ammortamento, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto del principio contabile OIC n. 5 e dell'art. 2490 del codice civile.

In questa sede è opportuno sottolineare che la meticolosa revisione contabile effettuata sul bilancio 2010 è stata propedeutica alla redazione del presente bilancio iniziale di liquidazione alla data del 05.07.2011.

Il tutto ha necessitato di tempi e risorse che permetteranno, già in questa sede ed ancora

di più nelle fasi liquidatorie del Consorzio, di potere analizzare gli elementi patrimoniali - finanziari ed economici nell'ambito del quadro fedele, presupposto per la fede pubblica del CO.IN.R.E.S..

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione, il tutto anche alla luce del venir meno della continuità aziendale, dovuta alla peculiarità del settore in cui opera la società, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, considerata anche la coesistenza tra l'attività liquidatoria del consorzio e la gestione commissariale per la mera attività di servizi;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio quali a titolo esemplificativo il poderoso debito verso l'Esattoria di Palermo, ante 2010 mai analiticamente contabilizzato, e che in questa sede è stato rivisitato alla luce delle nuove

- cartelle in essere e degli interessi maturati;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- applicare i criteri di valutazione citati se compatibili con quelli previsti per la fase di liquidazione della società.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

I costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte. La valutazione indicata in bilancio e la procedura di ammortamento adottata tengono conto di un'utilità futura stimata in 5 anni.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale,

ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione

Nessun costo è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria ed, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% in caso di acquisizioni nell'esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

Impianti e macchinari: 10%-20%

Attrezzature industriali e commerciali: 10%-12%-15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 10%-12%-15%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- automezzi e autoveicoli: 20%

In deroga ai criteri sopra illustrati, le attrezzature che, per le loro caratteristiche tecniche, sono soggette a continuo rinnovamento sono state iscritte tenendo conto di un valore costante, conformemente alla disposizione contenuta nell'articolo 2426, punto 12 del Codice Civile.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno del Consorzio nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Impegni, garanzie e rischi

Sono esposti in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza

economica.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

6

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 30.884 (€ 39.806 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costo storico esercizio precedente	Rivalutazioni esercizio precedente	Svalutazioni esercizio precedente	Fondo ammortamento esercizio precedente	Valore iniziale
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	200.247	0	134.383	65.864	0
Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere dell' ingegno	15.924	0	0	12.275	3.649
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	300	0	0	300	0
Altre	121.171	0	50.000	35.014	36.157
Totali	337.642	0	184.383	113.453	39.806

Descrizione	Acquisizioni /Capitalizzazioni	Totale alienazioni	Totale riclassificazioni (a)/da altre voci	Svalutazioni/Ri pristini di valore	Rivalutazioni
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0	0	0	0	0
Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere dell' ingegno	0	0	0	0	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0
Altre	0	0	0	0	0
Totali	0	0	0	0	0

Descrizione	Ammortamenti	Rivalutazioni esercizio corrente	Svalutazioni esercizio corrente	Fondo ammortamento esercizio corrente	Valore netto finale
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0	0	0	0	0
Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere dell' ingegno	619	0	0	619	3.030
Concessioni, licenze, marchi e diritti	0	0	0	0	0

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

simili					
Altre	8.303	0	0	8.303	27.854
Totali	8.922	0	0	8.922	30.884

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 27.854 è così composta:

7

Migliorie Beni di Terzi € 6.289

Manutenzioni e riparazioni da ammortizzare su beni € 0

Manutenzioni e riparazioni da ammortizzare su automezzi € 21.565

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, punto 3 del Codice Civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.

Composizione dei costi di ricerca e di sviluppo:

Progettazioni e Studi	€ 91.231,87	
Realizzazione Sito Internet	€ 1.515,00	
Piano Industriale gestione	<u>€ 107.500,00</u>	€ 200.246,87
F.do amm.to realizzazione sito internet	€ 1.256,91	
F.do amm.to piano industriale	<u>€ 64.607,00</u>	- € 65.863,91
F.do svalutazione Progettazione e studi	€ 91.231,87	
F.do svalutazione sito internet	€ 258,09	
F.do svalutazione piano industriale gestione	<u>€ 42.893,00</u>	- € 134.382,96
Valore netto al 05.07.2011		€ 0,00

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di

utilizzazione, in ragione del 20% annuo. Per i costi di ricerca e sviluppo, stante la situazione attuale del Consorzio, si è proceduto con la svalutazione totale del loro valore residuo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 335.641 (€ 1.460.922 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costo storico esercizio precedente	Rivalutazioni esercizio precedente	Svalutazioni esercizio precedente	Fondo ammortamento esercizio precedente	Valore iniziale
Terreni e fabbricati	1.203.719	0	0	0	1.203.719
Impianti e macchinario	969.447	0	300.000	499.814	169.633
Attrezzature industriali e commerciali	872.211	0	150.000	678.663	43.548
Altri beni	270.715	0	50.000	176.693	44.022
Totali	3.316.092	0	500.000	1.355.170	1.460.922

Descrizione	Acquisizioni/Capitalizzazioni	Totale alienazioni	Totale riclassificazioni (a)/da altre voci	Svalutazioni/Ripristini di valore	Rivalutazioni
Terreni e fabbricati	0	0	0	-1.050.368	0
Impianti e macchinario	0	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0
Altri beni	0	0	0	871	0
Totali	0	0	0	-1.049.497	0

Descrizione	Ammortamenti	Rivalutazioni esercizio corrente	Svalutazioni esercizio corrente	Fondo ammortamento esercizio corrente	Valore netto finale
Terreni e fabbricati	0	0	0	0	153.351
Impianti e macchinario	39.415	0	0	39.415	130.218
Attrezzature industriali e commerciali	21.774	0	0	21.774	21.774
Altri beni	14.595	0	0	14.595	30.298
Totali	75.784	0	0	75.784	335.641

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

La voce "Altri beni" pari a € 30.298 è così composta:

Mobili arredi e dotazioni di ufficio	€ 114.586	
F.do svalutazione altri beni	-€ 142	
F.do amm.to mobili arredi e dotazioni uff.	<u>-€ 56.373</u>	€ 58.071
Arredamento	€ 2.508	
F.do amm.to arredamento	<u>-€ 1.317</u>	€ 1.191
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 154.191	
F.do svalutazione altri beni	-€ 729	
F.do amm.to macchine d'ufficio elettroniche	<u>-€ 133.311</u>	€ 20.151
Telefonino deducibile	€ 302	
F.do amm.to telefonino	<u>-€ 288</u>	€ 14
Totale		€ 79.427
F.do svalutazione altri beni		<u>-€ 49.129</u>
Valore netto al 05.07.2011		€ 30.298

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che le riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali sono state di Euro 641.232,00 e sono state calcolate sulla base della capacità di tali immobilizzazioni di concorrere alla futura produzione di risultati economici, della loro prevedibile vita utile, e, ove applicabile e determinabile attraverso una stima ragionevolmente oggettiva, del

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

loro valore di mercato.

Nella seguente tabella sono dettagliate le svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali:

Descrizione	Valore	Totale
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		500.000
Impianti e macchinario	300.000	
Attrezzature industriali e commerciali	150.000	
Altri beni	50.000	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		141.232
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	91.232	
Altre	50.000	
Totali	641.232	641.232

Le differenze rispetto alle svalutazioni operate negli esercizi precedenti sono pari a Euro 43.151, di cui Euro 42.893 relativa al piano industriale gestione ed Euro 258 relativa alla realizzazione sito internet.

Dette svalutazioni muovono dalla necessità di adeguare i valori contabili ai verosimili valori di mercato oltre che alla realtà del Consorzio, che presenta una fase di gestione strettamente necessaria per la garanzia dei pubblici servizi di raccolta rifiuti, in attesa di un vero avvio della fase liquidatoria. Quindi, in detto ambito i valori patrimoniali attribuiti, alla luce delle svalutazioni adottate, sono molto più in sintonia al quadro fedele civilistico rispetto ai meri valori contabili ante svalutazione.

Tutto ciò senza mai oltrepassare il limite della “giusta” prudenza sancito dal Codice Civile e dai principi contabili, onde mai pervenire a quell’eccesso di prudenza più volte giustamente osteggiato dalla Suprema Corte.

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 38.431.031 (€ 32.475.741 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	36.750.874	1.064.269	0	35.686.605
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	758.292	0	0	758.292
Tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	320	0	0	320
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	101.941	0	0	101.941
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	1.883.873	0	0	1.883.873
Totali	39.495.300	1.064.269	0	38.431.031

11

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	30.030.570	35.686.605	5.656.035
Crediti tributari	758.612	758.612	0
Crediti verso altri	1.686.559	1.985.814	299.255
Totali	32.475.741	38.431.031	5.955.290

Nelle tabelle seguenti si evidenzia il dettaglio delle poste contabili costituenti i crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti				
Verso clienti entro l'esercizio success				
Clienti Italia				
COMIECO CONSORZIO RECUPERO & RICICLO IMB	252,80	0,00	0,00	252,80
CO.RE.PLA. CONSORZIO RECUPERO PLASTICA	3.631,17	0,00	0,00	3.631,17
COMUNE DI BAGHERIA	1.514.515,47	526.212,29	1.900.488,53	140.239,23
COMUNE DI ALIA	219.232,24	43.710,72	160.853,00	102.089,96
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	153.254,47	113.973,04	98.415,20	168.812,31
COMUNE DI BOLOGNETTA	172.083,17	35.460,06	144.083,87	63.459,36
COMUNE DI CASTELDACCIA	1.424.913,06	93.204,23	377.044,97	1.141.072,32

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI FICARAZZI	1.018.410,99	98.453,71	361.030,87	755.833,83
COMUNE DI MARINEO	2.198.042,98	72.656,01	175.556,46	2.095.142,53
COMUNE DI MEZZOJUSO	129.652,33	32.009,22	114.301,52	47.360,03
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	34.247,56	22.932,45	52.290,95	4.889,06
COMUNE DI VICARI	61.863,18	32.082,01	0,00	93.945,19
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	0,00	200.512,54	0,00	200.512,54
LVS S.R.L.	5.077,45	0,00	0,00	5.077,45
Totali	6.935.176,87	1.271.206,28	3.384.065,37	4.822.317,78

Trattasi delle fatture emesse per il servizio reso nell'esercizio 2011, fino alla data del 5.7.2011.

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti				
Verso clienti entro l'esercizio success				
Clienti c/fatture da emettere				
COMUNE DI BAGHERIA	0,00	2.978.389,59	0,00	2.978.389,59
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	0,00	35.288,98	0,00	35.288,98
COMUNE DI ALIA	0,00	247.022,78	0,00	247.022,78
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	0,00	310.542,99	0,00	310.542,99
COMUNE DI BAUCINA	0,00	119.982,52	0,00	119.982,52
COMUNE DI BOLOGNETTA	0,00	201.651,31	0,00	201.651,31
COMUNE DI CASTELDACCIA	0,00	527.318,13	0,00	527.318,13
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	0,00	202.659,55	0,00	202.659,55
COMUNE DI CEFALA' DIANA	0,00	58.478,88	0,00	58.478,88
COMUNE DI CIMINNA	0,00	237.948,53	0,00	237.948,53
COMUNE DI FICARAZZI	0,00	556.557,57	0,00	556.557,57
COMUNE DI GODRANO	0,00	67.553,19	0,00	67.553,19
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	0,00	437.583,31	0,00	437.583,31
COMUNE DI MARINEO	0,00	412.376,90	0,00	412.376,90
COMUNE DI MEZZOJUSO	0,00	181.486,17	0,00	181.486,17
COMUNE DI MISILMERI	0,00	1.359.129,72	0,00	1.359.129,72
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	0,00	168.378,83	0,00	168.378,83
COMUNE DI SANTA FLAVIA	0,00	563.615,37	0,00	563.615,37
COMUNE DI VILAFRATI	0,00	199.634,78	0,00	199.634,78
COMUNE DI VILLABATE	0,00	1.087.908,72	0,00	1.087.908,72
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	0,00	129.056,83	0,00	129.056,83
COMUNE DI VICARI	102.701,73	0,00	32.082,01	70.619,72
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	641.885,78	0,00	200.512,54	441.373,24
Totali	744.587,51	10.082.564,65	232.594,55	10.594.557,61

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Trattasi delle fatture da emettere per saldo spese generali alla data del 05.07.2011.

Crediti		
Verso clienti entro l'esercizio success		Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere saldo servizio 2010		
COMUNE DI ALIA		3.732,25
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA		4.691,97
COMUNE DI BAGHERIA		45.000,22
COMUNE DI BAUCINA		1.812,81
COMUNE DI BOLOGNETTA		3.046,73
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA		533,18
COMUNE DI CASTELDACCIA		7.967,20
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA		3.061,97
COMUNE DI CEFALA' DIANA		883,55
COMUNE DI CIMINNA		3.595,14
COMUNE DI FICARAZZI		8.408,98
COMUNE DI GODRANO		1.020,66
COMUNE DI LERCARA FRIDDI		6.611,41
COMUNE DI MARINEO		6.230,57
COMUNE DI MEZZOJUSO		2.742,06
COMUNE DI MISILMERI		20.534,97
COMUNE DI ROCCAPALUMBA		2.544,02
COMUNE DI SANTA FLAVIA		8.515,61
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA		1.949,91
COMUNE DI VILLABATE		16.437,12
COMUNE DI VILLAFRATI		3.016,24
Totale		152.336,57

Trattasi delle fatture da emettere per saldo servizio 2010 alla data del 05.07.2011.

Crediti		
Verso clienti entro l'esercizio success		Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere per smaltimento rsu		
COMUNE DI ALIA		21.804,43
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA		57.667,37
COMUNE DI BAGHERIA		401.076,07
COMUNE DI BAUCINA		14.117,98
COMUNE DI BOLOGNETTA		37.267,90
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA		2.305,18
COMUNE DI CASTELDACCIA		72.775,40
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA		16.299,14

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI CEFALA' DIANA	5.890,92
COMUNE DI CIMINNA	14.472,31
COMUNE DI FICARAZZI	78.828,60
COMUNE DI GODRANO	6.701,50
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	53.860,83
COMUNE DI MARINEO	10.952,21
COMUNE DI MEZZOJUSO	181.497,70
COMUNE DI MISILMERI	14.697,55
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	78.318,94
COMUNE DI SANTA FLAVIA	13.831,28
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	158.276,01
COMUNE DI VILLABATE	24.343,37
COMUNE DI VILLAFRATI	21.804,43
Totale	1.264.984,69

Trattasi delle fatture da emettere per smaltimento r.s.u. in discarica alla data del 05.07.2011.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto es. 2010	
COMUNE DI ALIA	479.759,65
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	603.126,42
COMUNE DI BAGHERIA	5.784.530,67
COMUNE DI BAUCINA	233.026,12
COMUNE DI BOLOGNETTA	391.640,53
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	68.537,09
COMUNE DI CASTELDACCIA	1.024.139,99
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	393.598,74
COMUNE DI CEFALA' DIANA	113.575,75
COMUNE DI CIMINNA	462.135,83
COMUNE DI FICARAZZI	1.080.927,87
COMUNE DI GODRANO	131.199,58
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	849.859,96
COMUNE DI MARINEO	800.904,89
COMUNE DI MEZZOJUSO	352.476,48
COMUNE DI MISILMERI	2.639.657,19
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	327.019,84
COMUNE DI SANTA FLAVIA	1.094.635,29
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	250.649,94
COMUNE DI VILLABATE	2.112.900,67
COMUNE DI VILLAFRATI	387.724,13

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale	19.582.026,64
---------------	----------------------

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2010 ai sensi e per gli effetti dell'art. 8 della Convenzione, giusta delibera assembleare n. 16 del 23/12/2002, e dell'art. 34 dello Statuto, giusta delibera assembleare n. 8 del 23/07/2007 (pareggio di bilancio dell'esercizio).

15

Crediti		
Verso clienti entro l'esercizio success		Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto al 05.07.2011		
COMUNE DI ALIA		8.198,96
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA		10.307,26
COMUNE DI BAGHERIA		98.856,00
COMUNE DI BAUCINA		3.982,35
COMUNE DI BOLOGNETTA		6.693,01
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA		1.171,28
COMUNE DI CASTELDACCIA		17.502,26
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA		6.726,49
COMUNE DI CEFALA' DIANA		1.940,98
COMUNE DI CIMINNA		7.897,77
COMUNE DI FICARAZZI		18.472,75
COMUNE DI GODRANO		2.242,16
COMUNE DI LERCARA FRIDDI		14.523,87
COMUNE DI MARINEO		13.687,24
COMUNE DI MEZZOJUSO		6.023,72
COMUNE DI MISILMERI		45.110,99
COMUNE DI ROCCAPALUMBA		5.588,68
COMUNE DI SANTA FLAVIA		18.707,00
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA		4.283,54
COMUNE DI VILLABATE		36.108,88
COMUNE DI VILLAFRATI		6.626,10
Totale		334.651,29

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio alla data del 05.07.2011 ai sensi e per gli effetti dell'art. 8 della Convenzione, giusta delibera assembleare n. 16 del 23/12/2002, e dell'art. 34 dello Statuto, giusta delibera assembleare n. 8 del 23/07/2007 (pareggio di bilancio dell'esercizio).

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione		Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti tributari					
Entro l'esercizio successivo					
Iva c/Erario acquisti in sospensione		758.292	0	0	758.292
Totali		758.292	0	0	758.292

Descrizione		Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti tributari					
Oltre l'esercizio successivo					
Crediti vs Erario per ritenute subite		320	0	0	320
Totali		320	0	0	320

Descrizione		Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti vs altri					
Entro l'esercizio successivo					
Crediti vs Inail per inden.infort.dip.ti		60.149	18.179	0	78.328
Crediti vs fornitori per anticipi		29.115	4.821	29.115	4.821
D.ssa Ficano c/anticip.ne comp. doc.fisc		9.396	0,00	0	9.396
D.ssa Genova c/anticip.ne comp. doc.fisc		9.396	0,00	0	9.396
Totali		108.056	23.000	29.115	101.941

Nella tabella seguente è esposto il dettaglio dei Crediti vs fornitori per anticipi

Crediti		
Verso altri entro l'esercizio success		
Crediti vs fornitori per anticipi		Saldo finale
ENEL		4.821
Totali		4.821

Descrizione		Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti vs altri					
Oltre l'esercizio successivo					
Crediti vs INPS F.do tesoreria T.f.r.		1.438.047	443.226	0,00	1.881.273

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Crediti vs Arata c/ quota partecipazione		1.000	0,00		0,00	1.000
Depositi cauzionali in denaro (oltre)		1.600	0,00		0,00	1.600
Totali		1.440.647	443.226		0,00	1.883.873

17

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 485.527 (€ 562.086 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	561.671	485.452	-76.219
Denaro e valori in cassa	415	75	-340
Totali	562.086	485.527	-76.559

Nella tabella seguente si evidenzia il dettaglio dei depositi bancari:

Depositi bancari	Saldo finale
Monte Paschi Siena c/c 37772.54	-18
Monte Paschi Siena c/c 37847.14 (Economato)	4.157
Monte Paschi Siena c/c 37357.49 (Tesoreria)	98.050
Banca Nuova c/c 245751 (Commissario ad acta)	383.263
Totali	485.452

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso clienti - Circolante	35.686.605	0	0	35.686.605
Crediti tributari - Circolante	758.292	320	0	758.612

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Verso altri - Circolante	101.941	1.883.873	0	1.985.814
Totali	36.546.838	1.884.193	0	38.431.031

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

18

Descrizione	Importo	%
Nord	0	0
Centro	0	0
Sud - Isole	38.431.031	100,00
Totali	38.431.031	100,00

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 5 (€ 5 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Ratei e risconti attivi:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	5	5	0
Totali	5	5	0

Composizione dei ratei attivi:

Interessi attivi su depositi bancari € 5

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -38.986.483 (€ -39.127.967 nel precedente esercizio). La voce inserita in bilancio è stata denominata Capitale netto di liquidazione.

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Capitale	259.129	259.129	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-39.387.096	-39.245.612	141.484
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0
Totali	-39.127.967	-38.986.483	141.484

19

Si precisa che i soci sono obbligati a procedere alla copertura delle perdite mediante versamenti a fondo perduto per reintegrare le risorse finanziarie e la consistenza patrimoniale del consorzio e che nessuna azione è stata intrapresa dalla compagine sociale ai sensi degli articoli 2446 e 2447 del Codice Civile, ad eccezione degli interventi dei Comuni riepilogati nella seguente tabella:

Comune	Copertura perdita 2007	Copertura perdita 2008	Copertura perdita 2009	Totale
Comune di Campofelice di Fitalia	38.474	56.495	46.515	141.484
Totali	38.474	56.495	46.515	141.484

Nella tabella che segue si evidenzia il dettaglio delle perdite di esercizio per gli anni 2006, 2007, 2008 e 2009, accorpate nell'unica voce Capitale netto di liquidazione:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Capitale netto di liquidazione	0	-38.986.483	-38.986.483
Totali	0	-38.986.483	-38.986.483

PERDITE DI ESERCIZIO	Importo
ESERCIZIO 2006	8.697,05
ESERCIZIO 2007	10.427.352,56
ESERCIZIO 2008	15.626.019,57
ESERCIZIO 2009	13.183.542,99
Totale	39.245.612,17

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Capitale Sociale	Riserva Legale	Riserva da sovrapprezzo azioni	Riserve da Rivalutazione	Riserva Statutaria
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	0	0	0
Altre variazioni:					
Altre	259.129	0	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente	259.129	0	0	0	0
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	0	0	0
Altre variazioni:					
Altre	-259.129	0	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente	0	0	0	0	0

Descrizione	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre Riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	-39.387.096	0	-39.387.096
Altre variazioni:					
Altre	0	0	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	0	-39.387.096	0	-39.387.096
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	141.484	0	141.484
Altre variazioni:			39.245.612		39.245.612
Alla chiusura dell'esercizio corrente	0	0	0	0	0

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.500.000 (€ 3.500.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio
-------------	----------------	-------------------------------	-------------------------

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Altri	3.500.000	0	0
Totali	3.500.000	0	0

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/(-)	Saldo finale	Variazione
Altri	0	3.500.000	0
Totali	0	3.500.000	0

21

Trattasi di accantonamenti prudenzialmente rilevati con il parere favorevole del Collegio sindacale, attesa la criticità della situazione debitoria e generale del Consorzio:

- Fondo rischi e oneri futuri € 1.000.000;
- Fondo per sanzioni/interessi debiti erariali/previdenziali € 2.500.000.

Infatti, giusta applicazione dei principi civilistici e dei principi contabili, appare doverosa l'appostazione di Fondi Rischi ed Oneri Futuri alla luce sia dei numerosi e continui contenziosi civili in essere, tra cui si segnalano i contenziosi per debiti maturati con i fornitori di beni e di servizi che producono costanti maggiori costi di interessi, rivalutazione, spese legali, etc. oltre che la mole considerevole di sanzioni ed interessi maturati e maturandi su tutti i debiti tributari, previdenziali, erariali, etc. che ancora non hanno trovato iscrizione a ruolo e che difficilmente verranno definite in sede di avvisi bonari, stante la illiquidità perenne del CO.IN.R.E.S..

Fondi svalutazione

Nella seguente tabella si evidenzia il dettaglio dei fondi svalutazione presenti nello stato patrimoniale:

Dettaglio fondi svalutazione	Importi
Fdi svalutazione crediti generico(-)	-1.064.269,17
Totale	-1.064.269,17

I fondi svalutazione presenti nel precedente bilancio erano stati appostati per la più volte già citata circostanza di adeguare i valori contabili a valori verosimili, giusti principi contabili, alla luce di quanto emerso in sede di revisione del bilancio 2010, già ampiamente analizzato in sede di nota integrativa dell'anno precedente. Nel presente bilancio iniziale di liquidazione sono stati azzerati, in diminuzione dei relativi cespiti patrimoniali.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 2.562.550 (€ 2.103.290 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti	Utilizzi dell'esercizio
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	2.562.550	0	0
Totali	2.103.290	0	0

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	0	2.562.550	0
Totali	0	2.562.550	0

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito al 05.07.2011 verso i dipendenti in forza a tale data. In particolare, nella tabella seguente si rappresenta il dettaglio della posta contabile suddetta:

Fondo T.f.r. di lavoro € 678.547

Fondo T.f.r. Tesoreria Inps € 1.884.003

A quest'ultimo fondo TFR Tesoreria Inps corrisponde il credito iscritto in bilancio,

relativo alle quote TFR già versate o ancora da versare all'Istituto previdenziale.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 72.206.912 (€ 67.012.760 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti per anticipi da clienti	0	2.862.418	2.862.418
Debiti verso fornitori	36.172.234	36.477.394	305.160
Debiti tributari	6.467.943	6.879.380	411.437
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.866.446	3.743.874	877.428
Altri debiti	21.506.137	22.243.846	737.709
Totali	67.012.760	72.206.912	5.194.152

Nelle tabelle seguenti si evidenziano i dettagli delle singole poste contabili:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti per anticipi da clienti			
Acconti per anticipi da Comuni	0	1.844.514	1.844.514
Acconti per delegazioni Comuni pagamento retribuzioni	0	1.017.904	1.017.904
Totali	0	2.862.418	2.862.418

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti per anticipi da Comuni			
CAMPOFELICE DI FITALIA	0	8.794,82	8.794,82
BAUCINA	0	101.415,44	101.415,44
CASTRONOVO DI SICILIA	0	215.452,06	215.452,06
CEFALA' DIANA	0	25.804,07	25.804,07
CIMINNA	0	139.963,85	139.963,85
GODRANO	0	48.501,92	48.501,92

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

LERCARA FRIDDI	0	242.145,60	242.145,60
MISILMERI	0	567.467,63	567.467,63
ROCCAPALUMBA	0	2.022,03	2.022,03
SANTA FLAVIA	0	67.095,82	67.095,82
VILLAFRATI	0	41.539,09	41.539,09
VILLABATE	0	384.311,27	384.311,27
Totali	0	1.844.513,60	1.844.513,60

24

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti per delegazioni Comuni pagamento retribuzioni			
BAGHERIA	0	599.725,00	599.725,00
BAUCINA	0	15.474,00	15.474,00
CASTELDACCIA	0	117.917,00	117.917,00
FICARAZZI	0	84.200,00	84.200,00
S. FLAVIA	0	69.557,00	69.557,00
VILLABATE	0	131.031,00	131.031,00
Totali	0	1.017.904,00	1.017.904,00

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	35.339.158	35.774.440	435.282
Fornitori c/fatture da ricevere	833.076	702.954	-130.122
Totali	36.172.234	36.477.394	305.160

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Debiti				
Verso fornitori entro l'esercizio success				
Fornitori Italia				
AGOSTA SEBASTIANO	1.591,80	0,00	0,00	1.591,80
ALBANESE VINCENZO SALVATORE	55.149,21	0,00	0,00	55.149,21
ALDUINO GIACOMO	6.723,76	0,00	4.223,17	10.946,93
ALFONSO ANTONINO	84,00	0,00	0,00	84,00
ALTO BELICE AMBIENTE S.P.A.	113.285,94	0,00	0,00	113.285,94

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

AMAP S.P.A.	442,06	0,00	0,00	442,06
AMBIENTAL S.N.C. DI D'ACQUISTO ANTONINO	517.768,32	0,00	0,00	517.768,32
AMIA S.P.A.	27.090.675,81	133.918,02	471.239,52	27.427.997,31
AREA SPA COPPAR	64.800,00	0,00	0,00	64.800,00
ECOGESTIONI S.R.L.	598.073,48	0,00	0,00	598.073,48
BARBACCIA CIRO	14.490,02	0,00	0,00	14.490,02
BARCELLONA SALVATORE	1.578,00	0,00	0,00	1.578,00
BASSO MICHELE	721,00	0,00	0,00	721,00
S.B.IMPIANTI DI SALVATORE BENANTI	300,00	0,00	0,00	300,00
BIESSE DI BERTOLINO SALVATORE	405.044,70	0,00	0,00	405.044,70
BIANCOROSSO CARLA	2.217,00	0,00	0,00	2.217,00
BIANCA AVV.SALVATORE	4.952,24	0,00	0,00	4.952,24
BINANTI FRANCESCO	136,80	0,00	0,00	136,80
BOCCHIARO GIUSTO & C. S.N.C.	1.375,50	0,00	0,00	1.375,50
CALVARUSO GIUSEPPE	17,00	0,00	0,00	17,00
CALABRESE EUROTEC S.R.L.	345.681,10	0,00	0,00	345.681,10
ING.ENRICO GIOVANNI CAMPO	8.690,87	0,00	0,00	8.690,87
CATALANO ANTONINO	4.337,42	0,00	0,00	4.337,42
CATALANO GIOACCHINO	0,00	3.597,36	18.048,33	14.450,97
C.E.I.F. S.R.L.	6.216,00	0,00	0,00	6.216,00
CICLAT CONSORZIO ITALIANO LAVORATORI AUS	5.293,22	0,00	0,00	5.293,22
COMIECO CONSORZIO RECUPERO & RICICLO IMB	654,00	0,00	0,00	654,00
COMUNE DI MARINEO	120.304,00	0,00	0,00	120.304,00
COMER SUD S.P.A.	57,78	0,00	0,00	57,78
CONTICELLO RAG. VINCENZO	43.831,56	0,00	18.048,32	61.879,88
COOP.ANTHEO SCARL	12.040,64	0,00	0,00	12.040,64
COSENZA ING. PAOLO	9.180,00	0,00	0,00	9.180,00
CUCCHIARA SRL	446.507,78	0,00	0,00	446.507,78
D'AGOSTINO STEFANO	10.792,48	0,00	0,00	10.792,48
D'ALEO SALVATORE OFF.AUT.LANCIA	1.881,20	0,00	0,00	1.881,20
D'AMATO CARMELO	25.256,98	0,00	0,00	25.256,98
D'AMATO ONOFRIO	10.475,40	0,00	0,00	10.475,40
LA TERRA DI D'AMICO VINCENZA	16.655,31	0,00	0,00	16.655,31
DEGUARDI ROSARIO	1.033,20	0,00	0,00	1.033,20
SA.GI.N. DI CARLO SALVATORE SCLAFANI & C	8.672,28	0,00	0,00	8.672,28
CENTRO PNEUMATICI DI DEGUARDI	54,00	0,00	0,00	54,00
DIGRIGOLI FRANCESCO	579,60	0,00	0,00	579,60
DI MARCO PIETRO	174,00	0,00	0,00	174,00
DP COSTRUZIONI SRL DI DI SALVO PASQUALE	22.850,00	0,00	0,00	22.850,00
ECAL GOMME E TRASPORTI SICILIA SRL	4.358,97	0,00	0,00	4.358,97

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

ECOSUD S.R.L.	51.446,30	0,00	0,00	51.446,30
ECOLMEC S.R.L.	104,24	0,00	0,00	104,24
EDISERVICE SRL	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00
EFFEGI BROKER & CONSULTRUCKS SAS DI MAIA	65,00	0,00	0,00	65,00
ENEL ENERGIA S.P.A.	1.917,99	630,30	3.503,58	4.791,27
ERREBIAN SPA SOLUZIONE	2.449,67	0,00	0,00	2.449,67
FALLETTA MARIANO	626.926,60	0,00	0,00	626.926,60
FARRUGGIA SALVATORE	1.132,00	0,00	0,00	1.132,00
FEBARD SOC.COOP.	2.110,02	0,00	0,00	2.110,02
FELIAN S.P.A.	12.248,46	0,00	0,00	12.248,46
FERRARA AVV.FABIO	11.933,38	0,00	0,00	11.933,38
FARRUGGIA GOMME SRL	254,01	0,00	0,00	254,01
FICANO SALVATORE	156,68	0,00	0,00	156,68
FRICANO CONSULTING E AUDITING SRL	0,00	0,00	39.188,13	39.188,13
FRIULLA EDGARDO	25.094,38	0,00	0,00	25.094,38
EXODUS DI GALIOTO ANTONIO	10.944,00	0,00	0,00	10.944,00
GORENT SPA	5.232,00	0,00	0,00	5.232,00
HELLENIC ENVIROMENTAL	148.923,95	0,00	0,00	148.923,95
INGRASSIA MARIA CONCETTA	467,10	0,00	0,00	467,10
INPS ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIA	10.878,29	0,00	166,32	11.044,61
INSINNA GIOACCHINO	11.376,96	0,00	0,00	11.376,96
IPPOLITO MARIO	180,00	0,00	0,00	180,00
IPSOA WOLTERS KLUVER ITALIA SRL	0,00	0,00	6.774,48	6.774,48
KARNAK S.A	602,88	0,00	0,00	602,88
KARNAK ITALIA SRL	752,32	0,00	3.049,23	3.801,55
CE.FRA.DI LA DUCA CONCETTA	8.507,30	185,00	185,00	8.507,30
LANZARONE OFFICINE S.P.A.	5.921,89	0,00	0,00	5.921,89
LA ROSA ORNELLA	273,60	0,00	0,00	273,60
LVS S.R.L.	44.134,48	0,00	0,00	44.134,48
LO MUZZO ROSOLINO OFFICINA	1.403,40	0,00	0,00	1.403,40
LO BUE FRANCESCO ELETTRAUTO	4.161,20	0,00	0,00	4.161,20
LOMBARDO FILIPPO RIFORMIMENTO ERG	22.226,00	0,00	0,00	22.226,00
LO PIPARO ANTONINO	1.764,00	0,00	0,00	1.764,00
LORINO SAVERIO AUTOFF.	568,01	0,00	0,00	568,01
MARGARESE ROSARIA MARIA	588,82	0,00	0,00	588,82
MESCHIS ANTONINO	37.227,20	0,00	0,00	37.227,20
MICELI SALVATORE	1.504,80	0,00	0,00	1.504,80
MINEO MICHELE	293,42	0,00	0,00	293,42
MIX MEDIA S.R.L.	242.612,85	0,00	0,00	242.612,85
MONTE AVV.ANTONINO	148.010,74	0,00	0,00	148.010,74
MOVI.TER S.R.L.	21.004,80	0,00	0,00	21.004,80

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

NUOVA TECNICA TADINI S.R.L.	1.531,20	0,00		0,00	1.531,20
ODDO FEDELE	2.117,86	0,00		0,00	2.117,86
OLIVERI FILIPPO	65,01	0,00		0,00	65,01
ORCOM	360,00	0,00		0,00	360,00
ORLANDO TERESA	15,00	0,00		0,00	15,00
PACE FRANCESCO	1.924,00	0,00		0,00	1.924,00
POLLACCIA SALVATORE	60,00	0,00		0,00	60,00
POLIZZOTTO AVV.STEFANO	6.885,00	0,00		0,00	6.885,00
PRAGMA MANUTENZIONI S.R.L.	11.087,40	0,00		0,00	11.087,40
PROGEO S.R.L.	147,18	0,00		0,00	147,18
PUBLIKOMPASS S.P.A.	4.634,99	0,00		0,00	4.634,99
ING.PULEO FRANCESCO	6.859,98	0,00		0,00	6.859,98
PULY CENTER SRL	7.140,00	0,00		0,00	7.140,00
PUCCIO VINCENZO	318,00	0,00		0,00	318,00
PVR CENTRO COMMERCIALE S.R.L.	345,60	0,00		0,00	345,60
QUADRIFOGLIO GROUP SRL	4.962,50	0,00		0,00	4.962,50
RIBAUDO AVV. GIUSEPPE	5.826,08	0,00		0,00	5.826,08
RIZZOLO PAOLINO	152.755,20	0,00		0,00	152.755,20
RIZZO SALVATORE	251.004,82	0,00		0,00	251.004,82
R.S.D. DI RIZZO BENEDETTO & C. S.N.C.	1.440,00	0,00		0,00	1.440,00
RUSSO AVV.CARMELO PIETRO	137.497,52	0,00		0,00	137.497,52
DATATEK DI SALEMI DOMENICA	2.809,42	0,00		3.689,92	6.499,34
SALTALAMACCHIA FRANCESCO SHOW ROOM	12.969,38	0,00		0,00	12.969,38
SANTANGELO FRANCESCO STAZ.DI SERV.ESSO	323,91	0,00		0,00	323,91
S.T. IMPIANTI DI SAMBURGO	1.068,00	0,00		0,00	1.068,00
SAVARENT SPA	13.366,29	0,00		0,00	13.366,29
SCHIRO' S.R.L.	126,00	0,00		0,00	126,00
SCIANNA GIACINTO IN AMMINISTRAZIONE GIUD	6.510,64	0,00		0,00	6.510,64
SERVIZI COMUNALI INTEGRATI R.S.U. SPA	18.650,94	0,00		0,00	18.650,94
LA FONTE DELL'ACQUA DI SCORDATO ANDREA	126,00	0,00		0,00	126,00
SEAT PAGINE GIALLE S.P.A.	2.095,51	0,00		0,00	2.095,51
SEIDITA GIANDOMENICO	2.114,35	13,90		13,90	2.114,35
SIAGURA ALESSANDRO	3.442,50	0,00		0,00	3.442,50
SICILCRYO S.R.L.	3.184,00	0,00		0,00	3.184,00
SICILIA AMBIENTE SPA	233,64	0,00		0,00	233,64
SIKUEL SRL	3.088,20	0,00		1.620,00	4.708,20
SINATRA SALVATORE	60,72	0,00		0,00	60,72
SIRTEC SRL SISTEMI AMBIENTALI	1.453,65	0,00		0,00	1.453,65
SO.GEST AMBIENTE SNC DI GIAMBELLUCA CARO	4.140,00	0,00		0,00	4.140,00
SPECIALE GAETANO	584,20	0,00		0,00	584,20

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

SPECIALE GEOM. PIETRO	13.316,16	0,00	0,00	13.316,16
STALLONE AVV. FRANCESCO	12.240,00	0,00	0,00	12.240,00
STASSI GIOVANNI	3.963,00	0,00	0,00	3.963,00
SUD CAR 2 S.R.L.	8.559,46	0,00	0,00	8.559,46
TAORMINA FRANCESCO	20.744,86	0,00	0,00	20.744,86
TECNOSERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	3.920,16	3.920,16
TECH. SERVIZI S.R.L.	331.932,48	0,00	0,00	331.932,48
TEGOLETTI GIUSEPPE	60,00	0,00	0,00	60,00
TELECOM ITALIA S.P.A.	18.439,57	22.051,19	22.007,19	18.395,57
TEMPORARY S.P.A.	2.466.311,04	0,00	0,00	2.466.311,04
TERRANO BIAGIO	6.683,00	0,00	0,00	6.683,00
T.E.S. TRADE ECO SERVICE S.R.L.	320.381,76	0,00	0,00	320.381,76
TROVATO GEOM.ANTONINO	6.240,00	0,00	0,00	6.240,00
TRUCKWASH DI PEZZINO ANTONINO	502,00	0,00	0,00	502,00
VILARDI GIUSEPPE	2.777,00	0,00	0,00	2.777,00
OFFICINA VITALE	880,00	0,00	0,00	880,00
Totali	35.339.158,19	160.395,77	595.677,25	35.774.439,67

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Debiti				
Verso fornitori entro l'esercizio success				
Fornitori c/fatture da ricevere				
Fornitori c/fatture da ricevere	833.075,43	130.447,34	326,57	702.954,66
Totali	833.075,43	130.447,34	326,57	702.954,66

Debiti	
Verso fornitori entro l'esercizio success	
Fornitori c/fatture da ricevere	
FATTURE DA RICEVERE 2007/2008	
MONTANELLI	45.900,00
SANFILIPPO GIUSEPPE	51.819,62
FORELLO AVV	2.000,00
MONTE AVV.	3.551,51
MONTE AVV.	139.677,14
FRICANO DOTT.-COST.NE IMP CONTABILE DA 2007	24.000,00
FATTURE DA RICEVERE 2008/2009	

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

FRICANO DOTT. 2008	24.000,00
FRICANO DOTT. COMPENSO EXTRA 2008	5.000,00
FATTURE DA RICEVERE 2009/2010	
FRICANO DOTT. – ELAB.NE DATI 2009	15.400,00
FRICANO DOTT. – COMPENSO EXTRA 2009	5.000,00
FATTURE DA RICEVERE 2010/2011	
FRICANO DOTT. – ELAB.NE DATI 2010	29.040,00
CANONI LOCAZIONE LO FASO	5.950,00
CATALANO GIOACCHINO-MAGG.NE COMP.COLL SIND.LE	11.817,34
AVV-STALLONE - 2° GIUDIZIO TAR DUSTY	205.881,03
AMIA - FT. 674/2010-823/2010-971/2010-1045/2010-INT.SSI	133.918,02
Totale	702.954,66

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti tributari entro l'esercizio successivo			
Erario c/Iva	3.195.705	3.337.522	141.817
Debiti tributari	3.272.238	3.541.858	296.620
Totali	6.467.943	6.879.380	411.437

Debiti tributari entro l'esercizio successivo	Importi
IVA da versare	2.522.851,66
IVA in sospeso su vend ad enti pubblici	814.669,98
Debiti tributari per IRAP	1.055.038,80
Erario ritenute lavoro dipen da versare	2.198.896,27
Erario c/addizionale regionale da versar	193.619,95
Erario per ritenute lavoro auton da vers	17.545,57
Erario c/addizionale comunale da versare	37.339,57
Erario c/imp.sost.va IRPEF dip.su premi	21.297,89
Erario c/ritenute su redd.assim.lav.dip.	13.805,57
Debiti trib.ri imposta sost.va su TFR	4.314,81
Totale	6.879.380,07

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

--	--

Debiti vs istit prev/sicur soc entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs enti prev.li-INPS	1.633.008,82
INAIL c/competenze	346.971,08
Debiti vs PREVINDAI	42.647,29
Debiti vs FASI	14.280,24
Debiti v/Enti Sindacali	34.480,42
Debiti vs INPDAP	1.456.282,70
Debiti vs INADEL	216.203,50
Totale	3.743.874,05

Altri debiti entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs Esattoria	20.294.227
Altri debiti	1.949.619
Totale	22.243.846

Nelle tabelle seguenti si evidenzia il dettaglio delle poste contabili suddette:

Dettaglio Debiti vs Esattoria	Importi
Debiti vs Esattoria cart. 1512-INPS 2007	176.400,61
Debiti vs Esattoria cart.4345-INPS 2007	657.030,72
Debiti vs Esattoria cart.1386-INPS 07-08	1.078.542,21
Debiti vs Esattoria cart.9015-INPS 2008	181.289,17
Debiti vs Esattoria cart.4580-ERARIO '05	17.897,82
Debiti vs Esattoria cart.9308-INPS 2008	546.423,27
Debiti vs Esattoria cart.4135-INPS 2008	270.923,30
Debiti vs Esattoria cart.5978-INPS 2008	565.996,28
Debiti vs Esattoria cart.8302-INPS 2008	941.216,85
Debiti vs Esattoria cart.4714-INPS 2009	359.829,51
Debiti vs Esattoria cart.8120-INPS 2009	298.137,03
Debiti vs Esattoria cart.3339460-INPS 2009	25.472,86
Debiti vs Esattoria cart.3668-INPS 2009	397.858,79
Debiti vs Esattoria cart.5670-INAIL07-08	708.619,61
Debiti vs Esattoria cart.8030-770LD 2006	135.999,29

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti vs Esattoria cart.7386-DIR.CAM.08	625,90
Debiti vs Esatt.cart.7487-UNICO AN IMP06	1.039.926,92
Debiti vs Esatt.cart.4570-IMP.REG.2008	89.759,18
Debiti vs Esatt.cart.4671-IMP.REG.2008	7.971,14
Debiti vs Esatt.cart.2923-CONTR.STRAD.08	454,52
Debiti vs Esatt.cart.8442-INPS 2009	2.094,85
Debiti vs Esatt.cart.1016-INPS 2009-10	223.952,07
Debiti vs Es.cart.4878-ERAR.ACC.TO 06-07	12.548.216,15
Debiti vs Es.cart.6447-INAIL 2008-2009	10.763,55
Debiti vs Es.cart.0606-INPS 2009	1.513,42
Debiti vs Es.cart.0160-IMP REG 2003	4.583,71
Debiti vs Es.cart.2132-DIR.CAM.2009	2.728,23
Totale	20.294.226,96

La suddetta tabella e la tabella che segue sono due lapalissiani esempi del lavoro di revisione contabile effettuato, stante che si è proceduto a verificare tutte le singole posizioni in essere presso l'esattoria di Palermo, confrontando altresì detti dati con quelli in essere in sede amministrativa del Consorzio il tutto con l'intento di produrre le loro refluenze contabili sia sul bilancio 2010 sia sul presente bilancio al 5.7.2011.

A tal uopo, la tabella che segue rappresenta un'ulteriore analitica esplosione del valore di oltre 20 milioni di euro di debito, attraverso un quadro sinottico da cui si possono evincere tutti i singoli dati formali e sostanziali estrapolati dai ruoli scaduti in essere presso l'esattoria di Palermo, con indicazione analitica per ogni singola cartella esattoriale.

Non si può, ancora una volta, non evidenziare il ruolo iscritto con la cartella n. 4878 per gli accertamenti fiscali relativi agli anni 2006 e 2007 per oltre Euro 12.500.000,00 (dicasi Euro dodicimilioni e cinquecento mila), frutto di una verifica della Guardia di Finanza che ha prodotto un accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate di

Palermo, passato in giudicato per mancata opposizione, fattispecie che per la prima volta ha trovato allocazione contabile in sede di revisione del Bilancio 2010.

Si ribadisce, che al di là del “merito” sia riguardo al processo verbale di constatazione della Guardia di Finanza che all’accertamento dell’Agenzia delle Entrate, appare opportuno sottolineare come nessuna azione giuridica è stata opposta a detta pretesa tributaria nelle sedi competenti, determinando di fatto da parte del CO.IN.R.E.S. l’acquiescenza ai rilievi degli organi accertatori, senza però che poi si sia dato seguito ad un comportamento concludente in tal senso, avvenuto solo in sede di bilanci 2010 e 2011 .

In altri termini, ribadiamo, che se gli organi amministrativi *pro tempore* del Coinres avessero ritenuti errati i rilievi mossi dagli accertatori, avrebbero dovuto produrre i reclami nelle sedi competenti; mentre, se li avessero ritenuti corretti, avrebbero dovuto immediatamente porre in essere azioni per modificare lo *status quo*, adeguando i comportamenti amministrativi del consorzio a quelli rilevati dai militari verbalizzanti.

Nei fatti, nulla di tutto ciò. In sintesi, non si sono opposti neanche amministrativamente i rilievi e si è continuato ad operare in dispregio all’esito dei controlli degli organi di accertamento.

Ribadiamo, dette tabelle da sole rappresentano lo *status quo* della gestione amministrativa e contabile, che non necessiterebbe di ulteriori commenti e disquisizioni, stante la lapalissiana patologia che emerge dall’analisi di detti freddi numeri.

40.005,21
33
€ 418,06
70.923,30
100.000,00

Bilancio iniziale di liquidazione al 5.7.2011 – Nota Integrativa

lettore del bilancio può essere messo nella condizione di conoscere più dati possibili, il tutto creando un'armonia virtuosa con il complesso dei dati contabili.

In altri termini, attraverso le seguenti tabelle, la fede pubblica trova le analitiche esplosioni delle singole poste contabili, onde trasmettere la massima trasparenza nel comunicare i dati contabili ed il quadro fedele del bilancio 2011, anche alla luce che attraverso il relativo deposito presso il registro delle imprese, tutti gli stakeholders del consorzio possono attingere un informazione completa ed esaustiva .

Dettaglio Altri debiti entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs Ammin.ri per emol.ti ante 2007	149.073,72
Debiti vs Sindaci per emol.ti anni prec.	20.489,11
Debiti vs il personale per retr.ni da pg	1.351.114,68
Debiti vs Fondi Pensione dipendenti	59.481,30
Debiti vs Soc.Finan.rie cess.stip.dip.ti	263.339,40
Debiti vs Compagnie assicurative	9.762,78
Debiti vs comp.ti comm.ni gare ante 2007	33.415,18
Debiti per mandati emessi non riscossi	863,17
Debiti vs segr.Ficano doc.fisc.da ric.re	9.395,92
Deb. vs segr.Genova doc.fisc.da ric.re	9.395,92
Deb.vs Federambiente per quote associat.	2.657,00
Deb.vs Federambiente costo dist.sind.li	40.631,00
Totale	1.949.619,18

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Acconti per anticipi da clienti	2.862.418			2.862.418
Debiti verso fornitori	36.477.394	0	0	36.477.394

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti tributari	6.879.380	0	0	6.879.380
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.743.874	0	0	3.743.874
Altri debiti	22.243.846	0	0	22.243.846
Totali	72.206.912	0	0	72.206.912

35

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Debiti assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti per anticipi da clienti	2.862.418		2.862.418
Debiti verso fornitori	36.477.394	0	36.477.394
Debiti tributari	6.879.380	0	6.879.380
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.743.874	0	3.743.874
Altri debiti	1.949.619	20.294.227	22.243.846
Totali	51.912.685	20.294.227	72.206.912

L'importo dei debiti assistiti da garanzie reali è relativo all'ipoteca iscritta sui terreni del Consorzio dalla Serit Sicilia S.p.a. (oggi Riscossione Sicilia S.p.a) a copertura delle iscrizioni a ruolo eseguite dai vari Enti.

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Importo	%
Nord	2.466.311	3,42
Centro	0	
Sud - Isole	69.591.677	96,38
Esterio-UE	148.924	0,20
Totali	72.206.912	100,00

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 109 (€ 1.050.477 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

36

Ratei e risconti passivi:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	108	109	1
Risconti passivi	1.050.369	0	-1.050.369
Totali	1.050.477	109	-1.050.368

Composizione dei ratei passivi:

Interessi ed oneri finanziari vs banche € 109,00

Composizione dei risconti passivi:

Risconto passivo su contributo realizzazione discarica € 0

Il risconto passivo su contributo realizzazione discarica di € 1.050.369 era relativo agli investimenti effettuati per la realizzazione della discarica di Bolognetta (PA), la cui gestione finanziaria era stata affidata dall'Agenzia dei Rifiuti alla Prefettura di Palermo.

Ai fini meramente contabili, detto risconto rappresentava la traslazione della competenza economica dei futuri ammortamenti dell'immobilizzazione "Discarica di Bolognetta", stante che nel momento in cui la stessa avrebbe trovato la sua funzionalità, e quindi la sua refluenza nel conto economico attraverso lo strumento degli ammortamenti, gli stessi sarebbero stati neutralizzati con l'utilizzo pro quota del risconto quale componente positiva di reddito per contributo in conto capitali ricevuto, giusta progetto finanziato.

Tuttavia, stante le vicissitudini burocratiche in essere relative a detto progetto di

discarica, sia l'immobilizzazione che il relativo risconto vengono identificati in sede di liquidazione come non più produttivi di utilità futura e, pertanto, si è proceduto alla loro eliminazione, atteso anche che dette partite contabili di immobilizzazione e risconto passivo hanno di fatto una influenza neutra sul patrimonio del CO.IN.R.E.S..

Garanzie, impegni e rischi

Alla data di chiusura dell'esercizio, risultano in essere le seguenti garanzie:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
ALTRI RISCHI	7.458.573	7.458.573	0
- altri	7.458.573	7.458.573	0

- ipoteca sui terreni iscritta dalla Serit Sicilia S.p.A. (oggi Riscossione Sicilia S.p.A.) a copertura parziale dei debiti vs Esattoria per iscrizioni a ruolo da parte di Enti vari.

Vengono di seguito riportate ulteriori informazioni concernenti gli impegni e gli altri conti d'ordine:

- Valore presunto cause legali in contenzioso alla chiusura dell'esercizio: € 7.458.573

Trattasi del valore cartolare dei decreti ingiuntivi, atti di precetto e pignoramenti esistenti alla data del 05.07.2011, la cui verifica e ricognizione è in corso da parte dell'ufficio legale del Consorzio, (istituito nel mese di luglio 2012).

A tal uopo si precisa che detto valore meramente indicativo dovrà trovare in seno all'ufficio legale maggiore conforto documentale con un lavoro di ricostruzione meticolosa dei singoli fascicoli onde permettere a qualunque attore sociale del Coinres di potere, in qualsiasi momento storico, avere precisa ricognizione del contenzioso in essere e del suo *status quo*.

Essendo l'appostazione in seno al conto d'ordine un valore meramente

ricognitivo senza nessuna refluenza economico-contabile, si è optato per indicare il dato oggi in essere presso l'ufficio legale onde pervenire ad una prima sommaria analisi della fattispecie, lasciando di fatto immutato sia il ragionamento contabile sia la sua valorizzazione rispetto a quanto già indicato in sede di Bilancio 2010.

Altre Informazioni

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del Codice Civile:

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2010	05/07/2011
Direttore generale	1	1
Dirigenti	3	3
Impiegati	91	90
Operai	425	423
Totale	520	517

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Non esistono operazioni effettuate con dirigenti, amministratori, sindaci e soci del consorzio o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

Il consorzio non è soggetto a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che il consorzio non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre società.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Il consorzio non ha posto in essere contratti di locazione finanziaria.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Il consorzio non ha posto in essere contratti operazioni di finanziamento con la cessione temporanea di beni.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Il consorzio non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

Il consorzio non ha obbligo di redazione del bilancio consolidato.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale e Nota integrativa e relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

IL LIQUIDATORE

Rappresentante legale pro tempore

Dott. Ing. Roberto Celico