

Bilancio 2014

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2014	31/12/2013
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	160	240
7) Altre	0	1.048
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	160	1.288
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	153.351	153.351
2) Impianti e macchinario	3.117	26.243
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) Altri beni	215	2.145
Totale immobilizzazioni materiali (II)	156.683	181.739
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	156.843	183.027
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
Totale rimanenze (I)	0	0

II) Crediti

1) Verso clienti

Esigibili entro l'esercizio successivo	68.659.255	56.955.333
Totale crediti verso clienti (1)	68.659.255	56.955.333

4-bis) Crediti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	689.507	638.238
Esigibili oltre l'esercizio successivo	9.924	9.924
Totale crediti tributari (4-bis)	699.431	648.162

5) Verso altri

Esigibili entro l'esercizio successivo	246.830	228.560
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.899.874	2.600.293
Totale crediti verso altri (5)	3.146.704	2.828.853

Totale crediti (II)	72.505.390	60.432.348
----------------------------	-------------------	-------------------

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	0	0
--	---	---

IV - Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	419.218	914.891
3) Danaro e valori in cassa	1.339	1.347
Totale disponibilità liquide (IV)	420.557	916.238

Totale attivo circolante (C)	72.925.947	61.348.586
-------------------------------------	-------------------	-------------------

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi	336	102
-------------------------	-----	-----

Totale ratei e risconti (D)	336	102
------------------------------------	------------	------------

TOTALE ATTIVO	73.089.126	61.531.715
----------------------	-------------------	-------------------

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2014	31/12/2013
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	-28.238.288	-28.238.288
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve (VII)	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Utile (Perdita) residua	0	0
Totale patrimonio netto (A)	-28.238.288	-28.238.288
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Altri	3.525.000	3.525.000
Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.525.000	3.525.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	3.548.470	3.248.890
D) DEBITI		

6) Acconti

Esigibili entro l'esercizio successivo	641.783	597.683
Totale acconti (6)	641.783	597.683

7) Debiti verso fornitori

Esigibili entro l'esercizio successivo	34.292.916	34.182.769
--	------------	------------

12) Debiti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	9.445.731	10.522.926
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	50.005

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Esigibili entro l'esercizio successivo	4.010.644	7.362.665
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	4.010.644	7.362.665

14) Altri debiti

Esigibili entro l'esercizio successivo	45.856.870	30.271.302
Totale altri debiti (14)	45.856.870	30.271.302

Totale debiti (D)	94.247.944	82.987.350
--------------------------	-------------------	-------------------

E) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti passivi	0	8.763
--------------------------	---	-------

Totale ratei e risconti (E)	0	8.763
------------------------------------	----------	--------------

TOTALE PASSIVO	73.083.126	61.531.715
-----------------------	-------------------	-------------------

CONTI D'ORDINE

31/12/2014 31/12/2013

Rischi assunti dall'impresa

Altri rischi

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

altri	7.458.573	7.458.573
Totale altri rischi	7.458.573	7.458.573
Totale rischi assunti dall'impresa	7.458.573	7.458.573
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.458.573	7.458.573

CONTO ECONOMICO

	31/12/2014	31/12/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.935.968	17.970.995
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	923.873	3.203.808
Totale altri ricavi e proventi (5)	923.873	3.203.808
Totale valore della produzione (A)	18.859.841	21.174.803
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.865	21.732
7) Per servizi	292.876	3.136.308
8) Per godimento di beni di terzi	10.602	11.052
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	9.648.528	11.628.419
b) Oneri sociali	3.281.951	3.957.359
c) Trattamento di fine rapporto	515.417	702.836
e) Altri costi	0	0
Totale costi per il personale (9)	13.445.896	16.288.614
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.128	3.348
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.397	52.458



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	26.525	55.806
13) Altri accantonamenti	0	25.000
14) Oneri diversi di gestione	3.448.164	880.478
Totale costi della produzione (B)	17.243.928	20.418.990
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.615.913	755.813
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	3.601	29.891
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	3.601	29.891
Totale altri proventi finanziari (16)	3.601	29.891
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	3.587.284	1.605.635
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	3.587.284	1.605.635
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-3.583.683	-1.575.744
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di attività finanziarie (D) (18-19)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:		
20) Proventi		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0
Altri	4.048.486	6.076.736
Totale proventi (20)	4.048.486	6.076.736



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

21) Oneri		
Altri	1.236.522	4.434.342
Totale oneri (21)	1.236.522	4.434.342
Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	2.811.964	1.642.394
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	844.194	822.463
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	844.194	822.463
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	844.194	822.463
23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	0

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili

IL LIQUIDATORE
Dott. Ing. Roberto Celico
Firmato da
CELICO ROBERTO

Bilancio al 31.12.2014

Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio al 31/12/2014, 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, 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 bilancio iniziale di liquidazione alla data del 05.07.2011, da cui è derivato il bilancio alla data del 31.12.2011, il bilancio al 31.12.2012, il bilancio al 31.12.2013 ed il presente alla data del 31.12.2014.

Il tutto ha necessitato di tempi e risorse che permetteranno, già in questa sede ed ancora di più nelle fasi di concreta attuazione 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

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 160. (€ 1.288 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	200.647	0	134.383	66.024	240
Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere dell'ingegno	15.924	0	0	15.924	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	300	0	0	300	0
Altre	121.171	0	50.000	70.123	1.048
Totali	338.042	0	184.383	152.371	1.288

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	80	0	0	-80	160
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	1.048	0	0	-1.048	0
Totali	1.128	0	0	-1.128	160

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	€ 1.915,00	
Piano Industriale gestione	<u>€ 107.500,00</u>	€ 200.646,87
F.do amm.to realizzazione sito internet	€ 1.496,91	
F.do amm.to piano industriale	<u>€ 64.607,00</u>	- € 66.103,91
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>	- <u>€ 134.382,96</u>
Valore netto al 31.12.2014		€ 160,00

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 iniziale residuo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 156.683 (€ 181.739 nel precedente esercizio).

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Costo storico esercizio precedente	Rivalutazioni esercizio precedente	Svalutazioni esercizio precedente	Fondo ammortamento esercizio precedente	Valore iniziale
Terreni e fabbricati	1.203.719	0	1.050.368	0	153.351
Impianti e macchinario	969.447	0	300.000	643.204	26.243
Attrezzature industriali e commerciali	872.211	0	150.000	722.211	0
Altri beni	270.314	0	50.000	218.169	2145
Totali	3.315.691	0	1.550.368	1.583.584	181.739

Descrizione	Acquisizioni/Capitalizzazioni	Totale alienazioni	Totale riclassificazioni (a)/da altre voci	Svalutazioni/Ripristini di valore	Rivalutazioni
Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0
Impianti e macchinario	0	0	0		0
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0
Altri beni	341	0		0	0
Totali	341	0	0	0	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	23.126	0	0	-23.126	3.117
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0
Altri beni	2.271	0	0	-2.271	215
Totali	25.397	0	0	-25.397	156.683

La voce "Altri beni" pari a € 215 è così composta:

Mobili arredi e dotazioni di ufficio	€ 0
Arredamento	€ 215
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 0
Telefonino deducibile	€ 0
Valore netto al 31.12.2014	€ 215

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 eseguite negli esercizi precedenti 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 loro valore di mercato.

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 € 72.505.390 (€ 60.432.348 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	69.723.524	1.064.269	0	68.659.255
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	689.507	0	0	689.507
Tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	9.924	0	0	9.924
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	246.830	0	0	246.830
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	2.899.874	0	0	2.899.874
Totali	73.569.659	1.064.269	0	72.505.390

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	56.955.333	68.659.255	11.703.922
Crediti tributari	648.162	699.431	51.269
Crediti verso altri	2.828.853	3.146.704	317.851
Totali	60.432.348	72.505.390	12.073.042

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	10.941.344,19	4.406.974,94	2.249.055,08	13.099.264,05
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	23.350,82	4.845,56	5.260,68	22.935,70
COMUNE DI ALIA	596.260,46	341.097,30	351.433,30	585.924,46
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	1.204.409,17	957.933,83	893.508,19	1.268.834,81
COMUNE DI BAUCINA	192.701,01	188.378,02	163.991,16	217.088,47

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI BOLOGNETTA	79.293,66	553.345,04	504.419,06	128.219,64
COMUNE DI CASTELDACCIA	1.599.467,92	833.407,27	952.979,39	1.479.855,80
COMUNE DI CEFALA' DIANA	97.437,52	169.595,83	182.041,12	84.992,23
COMUNE DI FICARAZZI	1.787.322,94	973.855,27	957.928,46	1.803.249,75
COMUNE DI GODRANO	209.758,88	184.148,81	73.556,50	320.351,19
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	1.109.143,37	842.400,05	910.910,60	1.040.635,82
COMUNE DI MARINEO	3.249.350,14	326.746,59	297.097,42	3.278.999,31
COMUNE DI MEZZOJUSO	131.723,00	235.557,59	236.618,19	130.662,40
COMUNE DI MISILMERI	2.639.662,87	1.364.410,29	1.197.750,54	2.806.322,62
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	633.648,59	236.339,61	288.454,30	581.533,90
COMUNE DI SANTA FLAVIA	1.313.215,34	969.433,43	1.028.599,14	1.254.049,63
COMUNE DI VILLAFRATI	177.813,34	363.303,43	305.530,85	235.585,92
COMUNE DI VILLABATE	2.062.003,26	1.196.025,03	1.199.055,79	2.058.992,50
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	248.378,95	228.746,22	212.652,01	264.473,16
COMUNE DI VICARI	334.976,28	0	0,00	334.976,28
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	1.131.797,37	0	0	1.131.797,37
Totali	29.766.943,65	14.376.547,11	12.010.821,78	32.132.668,98

Trattasi delle fatture emesse per il servizio reso nell'esercizio 2014, compreso il conguaglio di fine anno, per il cui dettaglio si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

L'importo complessivo di € 32.132.668,98 è evidenziato al lordo dei seguenti importi:

Comune di Castronovo Di Sicilia	-€	367.075,68
Comune di Ciminna	-€	160.048,42
Comune di Casteldaccia	-€	24.921,25
Comune di Marineo	-€	15.995,00
Comune di Ventimiglia	-€	4.371,62
Comune di Lercara	-€	2.589,51
Comune di Misilmeri	-€	66.484,24
Comune di Santa Flavia	-€	297,70

Tali saldi negativi sono dovuti a diverse motivazioni, tra le quali:

pignoramento presso terzi subito da Amia Spa, delegazione pagamento delle retribuzioni, errati bonifici, duplicazioni di pagamenti.

Pertanto il Consorzio ha un debito nei confronti dei suddetti Comuni, evidenziato nella voce Clienti c/anticipi, per il cui dettaglio si rinvia alla sezione Debiti della presente nota integrativa. Tali importi saranno compensati negli esercizi futuri con le fatture emesse per il servizio reso.

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 VILAFRATI	387.724,13
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).

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto es. 2011	
COMUNE DI ALIA	77.677,16
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	97.651,29
COMUNE DI BAGHERIA	936.564,66
COMUNE DI BAUCINA	63.409,93
COMUNE DI BOLOGNETTA	11.096,74
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	165.816,97
COMUNE DI CASTELDACCIA	63.726,98
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	18.388,88
COMUNE DI CEFALA' DIANA	37.728,91
COMUNE DI CIMINNA	74.823,72
COMUNE DI FICARAZZI	175.011,41
COMUNE DI GODRANO	21.242,33
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	137.599,55
COMUNE DI MARINEO	129.673,31
COMUNE DI MEZZOJUSO	57.068,94
COMUNE DI MISILMERI	427.382,93
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	52.947,29
COMUNE DI SANTA FLAVIA	177.230,75
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	40.582,35
COMUNE DI VILLABATE	342.096,57
COMUNE DI VILLAFRATI	62.775,80
Totale	3.170.496,47

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 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).

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto es. 2012	
COMUNE DI ALIA	53.449,32
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	67.193,43
COMUNE DI BAGHERIA	644.446,03
COMUNE DI BAUCINA	25.961,10
COMUNE DI BOLOGNETTA	43.632,09
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	7.635,62

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI CASTELDACCIA	114.097,93
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	43.850,25
COMUNE DI CEFALA' DIANA	12.653,31
COMUNE DI CIMINNA	51.485,87
COMUNE DI FICARAZZI	120.424,58
COMUNE DI GODRANO	14.616,75
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	94.681,64
COMUNE DI MARINEO	89.227,63
COMUNE DI MEZZOJUSO	39.268,88
COMUNE DI MISILMERI	294.080,31
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	36.432,80
COMUNE DI SANTA FLAVIA	121.951,70
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	27.924,54
COMUNE DI VILLABATE	235.395,15
COMUNE DI VILLAFRATI	43.195,77
Totale	2.181.604,70

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2012 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).

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/note di credito da emettere su servizio es. 2013	
COMUNE DI ALIA	-7.862,91
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	-9.884,80
COMUNE DI BAGHERIA	-94.804,18
COMUNE DI BAUCINA	-3.819,13
COMUNE DI BOLOGNETTA	-6.418,70
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	-37.904,45
COMUNE DI CASTELDACCIA	-16.784,90
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	-6.450,79
COMUNE DI CEFALA' DIANA	-1.861,42
COMUNE DI CIMINNA	-7.574,06
COMUNE DI FICARAZZI	-17.715,61
COMUNE DI GODRANO	-2.150,26
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	-13.928,58
COMUNE DI MARINEO	-13.126,24
COMUNE DI MEZZOJUSO	-5.776,83

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI MISILMERI	-43.262,03
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	-5.359,61
COMUNE DI SANTA FLAVIA	-17.940,26
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	-4.107,97
COMUNE DI VILLABATE	-34.628,88
COMUNE DI VILAFRATI	-6.354,50
Totale	-357.716,11

Trattasi delle note di credito da emettere nei confronti dei Comuni Soci, a seguito conguaglio del maggiore corrispettivo fatturato nel corso dell'esercizio 2013.

Crediti	Saldo finale
Verso clienti entro l'esercizio success	
Clienti c/fatture da emettere spese generali liquidazione es. 2014	
COMUNE DI ALIA	14.454,48
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	18.184,65
COMUNE DI BAGHERIA	173.986,96
COMUNE DI BAUCINA	7.060,72
COMUNE DI BOLOGNETTA	11.723,46
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	2.064,92
COMUNE DI CASTELDACCIA	30.840,72
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	11.723,46
COMUNE DI CEFALA' DIANA	3.397,14
COMUNE DI CIMINNA	13.855,00
COMUNE DI FICARAZZI	32.572,59
COMUNE DI GODRANO	3.930,02
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	25.511,87
COMUNE DI MARINEO	24.046,43
COMUNE DI MEZZOJUSO	10.591,08
COMUNE DI MISILMERI	79.333,26
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	9.858,37
COMUNE DI SANTA FLAVIA	32.905,64
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	7.593,61
COMUNE DI VILLABATE	63.546,52
COMUNE DI VILAFRATI	11.656,85
COMUNE DI VICARI	171.685,60
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	1.073.034,94
Totale	1.833.558,29

Trattasi delle fatture da emettere per spese generali liquidazione nei confronti dei

Comuni Soci, a seguito congruaglio esercizio 2014.

Crediti vs Comuni per acconti ricevuti € 1.799

Trattasi del credito vs Comune di Lercara Friddi per errata restituzione importo di cui al mandato n. 788 del 19/09/2013.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto es. 2013 (al 30.09)	
COMUNE DI ALIA	44.951,17
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	56.510,04
COMUNE DI BAGHERIA	541.982,67
COMUNE DI BAUCINA	21.833,43
COMUNE DI BOLOGNETTA	36.694,83
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	6.421,60
COMUNE DI CASTELDACCIA	95.956,99
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	36.878,31
COMUNE DI CEFALA' DIANA	10.641,50
COMUNE DI CIMINNA	43.299,90
COMUNE DI FICARAZZI	101.277,74
COMUNE DI GODRANO	12.292,77
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	79.627,79
COMUNE DI MARINEO	75.040,93
COMUNE DI MEZZOJUSO	33.025,35
COMUNE DI MISILMERI	247.323,17
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	30.640,19
COMUNE DI SANTA FLAVIA	102.562,06
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	23.484,69
COMUNE DI VILLABATE	197.968,62
COMUNE DI VILAFRATI	36.327,88
Totale	1.834.741,65

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2013, alla data del 30/09/2013, 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).

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto es. 2013 (dal 10 al 12/2013)	
COMUNE DI ALIA	9.240,22
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	11.616,27
COMUNE DI BAGHERIA	111.410,62
COMUNE DI BAUCINA	4.488,11
COMUNE DI BOLOGNETTA	7.543,03
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	1.320,03
COMUNE DI CASTELDACCIA	19.725,03
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	7.580,75
COMUNE DI CEFALA' DIANA	2.187,48
COMUNE DI CIMINNA	8.900,78
COMUNE DI FICARAZZI	20.818,77
COMUNE DI GODRANO	2.526,92
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	16.368,38
COMUNE DI MARINEO	15.425,50
COMUNE DI MEZZOJUSO	6.788,73
COMUNE DI MISILMERI	50.840,05
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	6.298,43
COMUNE DI SANTA FLAVIA	21.082,78
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	4.827,54
COMUNE DI VILLABATE	40.694,67
COMUNE DI VILAFRATI	7.467,60
Totale	377.151,71

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2013, dall'1/10/2013 al 31/12/2013, 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).

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto gestione liquidazione es. 2014	
COMUNE DI ALIA	99.162,14
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	124.660,97
COMUNE DI BAGHERIA	1.195.612,07
COMUNE DI BAUCINA	48.164,47
COMUNE DI BOLOGNETTA	80.948,68
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	14.166,02
COMUNE DI CASTELDACCIA	211.680,58
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	81.353,53
COMUNE DI CEFALA' DIANA	23.475,12
COMUNE DI CIMINNA	95.519,45
COMUNE DI FICARAZZI	223.418,37
COMUNE DI GODRANO	27.117,81
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	175.658,64
COMUNE DI MARINEO	165.540,06
COMUNE DI MEZZOJUSO	72.853,82
COMUNE DI MISILMERI	545.594,13
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	67.592,15
COMUNE DI SANTA FLAVIA	226.251,57
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	51.807,16
COMUNE DI VILLABATE	436.718,15
COMUNE DI VILLAFRATI	80.139,20
Totale	4.047.433,99

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2014, dall'1/01/2014 al 31/12/2014, 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).

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto gestione straordinaria es. 2014	

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI ALIA	11.263,33
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	14.159,61
COMUNE DI BAGHERIA	135.803,57
COMUNE DI BAUCINA	5.470,76
COMUNE DI BOLOGNETTA	9.194,55
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	1.609,05
COMUNE DI CASTELDACCIA	24.043,76
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	9.240,53
COMUNE DI CEFALA' DIANA	2.666,42
COMUNE DI CIMINNA	10.849,57
COMUNE DI FICARAZZI	25.376,97
COMUNE DI GODRANO	3.080,18
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	19.952,18
COMUNE DI MARINEO	18.802,86
COMUNE DI MEZZOJUSO	8.275,10
COMUNE DI MISILMERI	61.971,30
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	7.677,45
COMUNE DI SANTA FLAVIA	25.698,78
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	5.884,51
COMUNE DI VILLABATE	49.604,62
COMUNE DI VILLAFRATI	9.102,61
Totale	459.727,73

Trattasi delle fatture da emettere per conguaglio servizio igiene gestione straordinaria per l'esercizio 2014, dall'1/01/2014 al 31/12/2014.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere conguaglio gestione liquidazione es. 2013 (dal 10 al 12/2013)	
COMUNE DI ALIA	11.038,48
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	13.876,95
COMUNE DI BAGHERIA	133.092,53
COMUNE DI BAUCINA	5.361,55
COMUNE DI BOLOGNETTA	9.011,00
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	1.576,93
COMUNE DI CASTELDACCIA	23.563,78
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	9.056,06
COMUNE DI CEFALA' DIANA	2.613,19
COMUNE DI CIMINNA	10.632,98
COMUNE DI FICARAZZI	24.870,37

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI GODRANO	3.018,69
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	19.553,88
COMUNE DI MARINEO	18.427,50
COMUNE DI MEZZOJUSO	8.109,90
COMUNE DI MISILMERI	60.734,17
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	7.524,19
COMUNE DI SANTA FLAVIA	25.185,76
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	5.767,04
COMUNE DI VILLABATE	48.614,37
COMUNE DI VILAFRATI	8.920,89
Totale	450.550,20

Trattasi delle fatture da emettere per congruaggio spese gestione liquidazione per l'esercizio 2013, dall'1/10/2013 al 31/12/2013.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere congruaggio gestione straordinaria es. 2013 (dal 10 al 12/2013)	
COMUNE DI ALIA	3.144,79
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	3.953,45
COMUNE DI BAGHERIA	37.917,20
COMUNE DI BAUCINA	1.527,47
COMUNE DI BOLOGNETTA	2.567,18
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	449,26
COMUNE DI CASTELDACCIA	6.713,17
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	2.580,01
COMUNE DI CEFALA' DIANA	744,48
COMUNE DI CIMINNA	3.029,27
COMUNE DI FICARAZZI	7.085,41
COMUNE DI GODRANO	860,00
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	5.570,77
COMUNE DI MARINEO	5.249,88
COMUNE DI MEZZOJUSO	2.310,46
COMUNE DI MISILMERI	17.302,77
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	2.143,59
COMUNE DI SANTA FLAVIA	7.175,26
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	1.642,99
COMUNE DI VILLABATE	13.849,92
COMUNE DI VILAFRATI	2.541,51
Totale	128.358,84

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Trattasi delle fatture da emettere per congruaggio servizio igiene gestione straordinaria per l'esercizio 2013, dall'1/10/2013 al 31/12/2013.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere congruaggio gestione liquidazione es. 2014	
COMUNE DI ALIA	95.087,50
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	119.538,58
COMUNE DI BAGHERIA	1.146.483,61
COMUNE DI BAUCINA	46.185,36
COMUNE DI BOLOGNETTA	77.622,45
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	13.583,93
COMUNE DI CASTELDACCIA	202.982,71
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	78.010,56
COMUNE DI CEFALA' DIANA	22.510,51
COMUNE DI CIMINNA	91.594,49
COMUNE DI FICARAZZI	214.237,97
COMUNE DI GODRANO	26.003,52
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	168.440,72
COMUNE DI MARINEO	158.737,91
COMUNE DI MEZZOJUSO	69.860,21
COMUNE DI MISILMERI	523.175,32
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	64.814,75
COMUNE DI SANTA FLAVIA	216.954,75
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	49.678,37
COMUNE DI VILLABATE	418.773,13
COMUNE DI VILLAFRATI	76.846,23
Totale	3.881.122,58

Trattasi delle fatture da emettere per congruaggio spese gestione liquidazione per l'esercizio 2014, dall'1/01/2014 al 31/12/2014.

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti tributari				
Entro l'esercizio successivo				
Crediti vs Erario per ritenute lavoro autonomo	850	0	0	850

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Crediti vs Erario per ritenute su interessi	1	564	301	264
Crediti vs Erario tassa vidimazione libri 2011	310	0	0	310
Credito v/erario per IVA	0	48.585	0	48.585
IVA c/Erario acquisti in sospensione	637.077	10.773	8.352	639.498
Totali	638.238	59.922	8.653	689.507

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti tributari				
Oltre l'esercizio successivo				
Crediti vs Erario per ritenute subite	9.924	0	0	9.924
Totali	9.924	0	0	9.924

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti vs altri				
Entro l'esercizio successivo				
Crediti vs i dipendenti	0	20.158	0	20.158
Crediti vs CCIAA per diritti camerali	3.903	0	3.549	354
Crediti vs Inail per inden.infort.dip.ti	8.758	31.766	32.177	8.347
Anticipi inc.pag.comuni-O.M.A. Comune Siculiana	682	0	682	0
D.ssa Ficano c/anticip.ne comp. doc.fisc	11.745	0	0	11.745
D.ssa Genova c/anticip.ne comp. doc.fisc	11.745	0	0	11.745
Fornitori c/anticipi	191.727	194.481	191.727	194.481
Totali	228.560	246.405	228.135	246.830

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.	2.538.394	368.075	68.494	2.837.975
Crediti vs Arata c/quota partecipazione	1.000	0	0	1.000
Depositi cauzionali in denaro (oltre)	31.600	0	0	31.600
Crediti vs Granata G.-sentenza Corte dei Conti	2.468.591	0	0	2.468.591
Crediti vs Loddo R.-sentenza Corte dei Conti	461.398	0	0	461.398
Fondo rischi su crediti vs Granata / Loddo	-2.900.690	0	0	-2.900.690
Totali	2.600.293	368.075	68.494	2.899.874

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 420.557 (€ 916.238 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	914.891	419.218	-495.673
Denaro e valori in cassa	1.347	1.339	8
Totali	916.238	420.557	-495.681

Nella tabella seguente si evidenzia il dettaglio dei depositi bancari:

Depositi bancari	Saldo finale
Monte Paschi Siena c/c 37357.49 (Tesoreria)	12.759
Banca Nuova c/81057319969 (Gestione straordinaria)	41.307
Unicredit c/103503690	357.875
Banca Nuova c/81057345110 (Economato)	6.818
Banca Popolare S.Angelo c/c 20200 (liq.)	459
Totali	419.218

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	68.659.255	0	0	68.659.255
Crediti tributari - Circolante	689.507	9.924	0	699.431

Verso altri - Circolante	246.830	2.899.874	0	3.146.704
Totali	69.595.592	2.909.798	0	72.505.390

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:

Descrizione	Importo	%
Nord	0	0
Centro	0	0
Sud - Isole	72.505.390	100,00
Totali	60.432.348	100,00

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 6.336 (€ 102 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 e risconti attivi	102	336	234
Totali	102	336	234

Composizione dei ratei attivi:

Interessi attivi su depositi bancari € 39

Composizione dei risconti attivi:

Tasse proprietà automezzi € 297

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -28.238.288 (€ -28.238.288 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Capitale netto di liquidazione	-28.238.288	-28.238.288	0
Totali	-28.238.288	-28.238.288	0

Come si evince dal suddetto prospetto, già nell'esercizio 2011 le poste costituenti il patrimonio netto sono state esposte nel capitale netto di liquidazione. In particolare, è stato azzerato il capitale sociale mediante diminuzione delle perdite degli esercizi precedenti portate a nuovo.

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 nell'esercizio 2014 nessuna azione è stata intrapresa dalla compagine sociale ai sensi degli articoli 2446 e 2447 del Codice Civile.

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:

PERDITE DI ESERCIZIO	Importo
ESERCIZIO 2006	8.697,05
ESERCIZIO 2007	10.368.421,56
ESERCIZIO 2008	14.829.899,52
ESERCIZIO 2009	13.183.542,99
Totale	38.390.561,19

Di seguito si evidenzia il dettaglio della composizione del Patrimonio netto prima dei giroconti al Capitale netto di liquidazione:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Capitale Sociale	Riserva Legale	Riserva da soprapprezzo 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 (G/c a Capitale netto di liquidazione)	-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	0	0	0
Altre variazioni:					
Altre	0	0	0	0	259.129
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	0	-39.245.612	0	-39.245.612
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	855.051	0	855.051
Altre variazioni:					
Altre	0	9.893.144	0	0	9.893.144
Alla chiusura dell'esercizio corrente	0	9.893.144	-38.390.561	0	-28.238.288

Ai fini di una maggiore trasparenza si evidenzia che la composizione delle altre riserve prima dei suddetti giroconti è la seguente:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Saldo finale bilancio
Varie altre riserve - Riserva per versamenti copertura perdite	9.893.144	0	-9.893.144	0
Totali	9.893.144	0	-9.893.144	0

Giova rammentare in questa sede che l'importo indicato è relativo al residuo dell'ammontare delle anticipazioni ricevute dalla Regione Siciliana nell'esercizio 2011,

da ripartire ai Comuni in relazione alla propria quota di perdite di esercizio da coprire.

Infatti l'importo ricevuto dalla Regione Sicilia nel corso dell'esercizio 2011 si riferisce ad una anticipazione sulla grave situazione finanziaria del Coinres, richiesto dagli Organi Liquidatori per far fronte alle difficoltà finanziarie alla luce del mancato versamento dei Signori Soci delle quote inerenti le coperture perdite anni precedenti che hanno dato luogo alla situazione debitoria in essere.

Detta allocazione contabile appare in sintonia con lo spirito dell'anticipazione e formerà tra l'altro oggetto di analisi da parte dei singoli comuni Soci in sede di procedura dei piani di rientro di cui alla Circolare n. 2 del 10/11/2012.

Infatti, ribadiamo, che l'anticipazione ricevuta dalla Regione Sicilia - ufficio del Commissario delegato Dipartimento Acqua e Rifiuti di cui alla disposizione n. 165 del 22/12/2011 per un totale di Euro 9.893.143,95, nelle more che venga ripartita analiticamente dagli organi competenti, è stata attribuita alla copertura delle perdite maturate alla luce che detta somma è stata disposta "per il pagamento dei debiti certificati dai liquidatori", assegnando ad ogni singolo comune Socio, l'importo di sua competenza stante le perdite maturate, da considerarsi, quindi, in conto al patrimonio netto negativo del Coinres.

Il tutto come già esposto in sede di Bilanci degli anni precedenti nelle relative note integrative.

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

Descrizione	Saldo Finale	Possibilità utilizzazione (A=aumento, B= copertura perdite, C=distri buibile ai soci)	Quota disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: Copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: Altro
-------------	--------------	--	----------------------	---	--

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Capitale netto di Liquidazione	-28.238.288			0	0
Altre Riserve	9.893.144	B	9.893.144	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-38.390.561		0	0	0
Totale	-28.238.288		0		

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

- a) non esistono Riserve di rivalutazione;
- b) non esistono Riserve statutarie.

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 17 del Codice Civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Composizione capitale sociale ante giroconto a capitale netto di liquidazione		
Alia	2,17%	5.623,10
Altavilla Milicia	2,73%	7.074,22
Bagheria	26,12%	67.684,49
Baucina	1,06%	2.746,77
Bolognetta	1,76%	4.560,67
Campofelice di F.	0,31%	803,30
Casteldaccia	4,63%	11.997,67
Castronovo di S.	1,77%	4.586,58
Cefalà Diana	0,51%	1.321,56
Ciminna	2,08%	5.389,88
Ficarazzi	4,89%	12.671,41
Godrano	0,59%	1.528,86
Lercara Friddi	3,83%	9.924,64
Marineo	3,61%	9.354,56
Mezzojuso	1,58%	4.094,24
Misilmeri	11,91%	30.862,26
Roccapalumba	1,48%	3.835,11
Santa Flavia	4,94%	12.800,97
Ventimiglia di S.	1,14%	2.954,07

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Vicari	1,60%	4.146,06
Villabate	9,54%	24.720,91
Villafrati	1,75%	4.534,76
Provincia Regionale	10,00%	25.912,90
Totale	100,00%	259.129,00

Il Capitale netto di liquidazione, dopo i giroconti delle poste del patrimonio netto come sopra evidenziate, può essere rappresentato come segue:

Composizione capitale netto di liquidazione			Perdita 2006	Perdita 2007	Perdita 2008	Perdita 2009	Totale perdite
Alia	2,17%	5.623,10	0	268.935,00	395.467,00	325.599,00	990.001,00
Altavilla Milicia	2,73%	7.074,22	0	338.228,00	497.158,00	409.325,00	1.244.711,00
Bagheria	26,12%	67.684,49	0	3.237.581,00	4.768.199,00	3.925.794,00	11.931.574,00
Baucina	1,06%	2.746,77	0	11.757,00	192.084,00	158.148,00	361.989,00
Bolognetta	1,76%	4.560,67	0	159.241,00	322.830,00	265.795,00	747.866,00
Campofelice di F.	0,31%	803,3	0	0	0	0	0,00
Casteldaccia	4,63%	11.997,67	0	573.450,00	844.200,00	695.054,00	2.112.704,00
Castronovo di S.	1,77%	4.586,58	0	0	59.394,00	267.124,00	326.518,00
Cefalà Diana	0,51%	1.321,56	4	0	0	17.381,00	17.385,00
Ciminna	2,08%	5.389,88	59	258.384,00	380.939,00	313.638,00	953.020,00
Ficarazzi	4,89%	12.671,41	0	605.748,00	891.011,00	733.595,00	2.230.354,00
Godrano	0,59%	1.528,86	0	0	7.835,00	89.041,00	96.876,00
Lercara Friddi	3,83%	9.924,64	0	475.205,00	700.541,00	576.775,00	1.752.521,00
Marineo	3,61%	9.354,56	0	447.024,00	660.187,00	543.551,00	1.650.762,00
Mezzojuso	1,58%	4.094,24	0	196.940,00	290.547,00	239.216,00	726.703,00
Misilmeri	11,91%	30.862,26	4	1.476.570,00	2.175.874,00	1.791.459,00	5.443.907,00
Roccapalumba	1,48%	3.835,11	2	182.915,00	269.563,00	221.939,00	674.419,00
Santa Flavia	4,94%	12.800,97	0	612.825,00	106.190,00	742.897,00	1.461.912,00
Ventimiglia di S.	1,14%	2.954,07	0,00	141.094,00	206.611,00	170.109,00	517.814,00
Vicari	1,60%	4.146,06	8.628,00		0,00	0,00	8.628,00
Villabate	9,54%	24.720,91	0,00	1.166.090,00	1.741.668,00	1.433.965,00	4.341.723,00
Villafrati	1,75%	4.534,76	0,00	216.435,00	319.602,00	263.137,00	799.174,00
Provincia Regionale	10,00%	25.912,90					0,00
Totale	100,00%	259.129,00	8.697,00	10.368.422,00	14.829.900,00	13.183.542,00	38.390.561,00
Riserva per versamenti copertura perdite		9.893.144,00					
Perdite di esercizio		-38.390.561,00					

Totale capitale netto di liquidazione	-28.238.288,00
---------------------------------------	----------------

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.525.000 (€ 3.525.000 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio
Altri	3.525.000	0	0
Totali	3.500.000	0	0

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Altri	0	3.525.000	0
Totali	0	3.500.000	0

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 € 2.525.000.

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 della gestione liquidatoria 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
Fdo 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 degli anni precedenti.

Nella seguente tabella si evidenzia il dettaglio dei fondi svalutazione presenti nello stato patrimoniale dell'esercizio 2010, stornati ai relativi cespiti nell'esercizio 2011:

Dettaglio fondi svalutazione	Importi
Fdi svalutazione crediti generico(-)	-1.064.269,17
Fdo svalutaz.ne piano ind.le gestione(-)	-42.893,00
Fdo svalutazione sito internet (-)	-258,09
Fdo svalutazione progettazione e studi	-91.231,87
Fdo svalut.ne altre imm.ni imm.li (-)	-50.000,00
Fdo svalutazione impianti e macchinario (-)	-300.000,00
Fdo svalutazione attrezzature industriali e commerciali (-)	-150.000,00
Fdo svalut.ne altri beni mat.li (-)	-50.000,00
Totale	-1.748.652,13

Tutti detti fondi muovevano dalla 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

degli anni precedenti. Nell'esercizio 2011 si è provveduto pertanto a stornare i fondi svalutazione dai relativi cespiti, nell'ottica della gestione liquidatoria, per adeguare il valore nominale delle immobilizzazioni, ad eccezione del fondo svalutazione crediti, che non ha subito alcuna variazione.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 3.548.470 (€ 3.248.890 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	3.248.890	388.040	82.374
Totali	3.248.890	388.040	82.374

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	-6.086	3.548.470	299.580
Totali	-6.086	3.548.470	299.580

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito al 31.12.2014 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 € 710.497

Fondo T.f.r. Tesoreria Inps € 2.837.973

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 € 94.247.944 (€ 82.987.350 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti	597.683	641.783	44.100
Debiti verso fornitori	34.182.769	34.292.916	110.147
Debiti tributari	10.572.931	9.445.731	-1.127.200
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.362.665	4.010.644	-3.352.021
Altri debiti	30.271.302	45.856.870	15.585.568
Totali	82.987.350	94.247.944	11.260.594

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti	597.683	641.783	44.100
Totali	597.683	641.783	44.100

Il conto Acconti è distinto come segue:

Debiti	
Acconti entro l'esercizio success	Saldo finale
C/Clienti c/anticipi	
Comune di Castronovo di Sicilia – (Clienti Italia)	367.076
Comune di Ciminna	160.048
Comune di Ventimiglia	4.372
Comune di Casteldaccia	24.921
Comune di Lercara Friddi	2.589
Comune di Marineo	15.995
Comune di Misilmeri	66.484
Comune di S. Flavia	298
Totale Clienti c/anticipi	641.783

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Trattasi prevalentemente di somme anticipate dai Comuni per effetto di pignoramenti di fornitori (Amia) del Consorzio presso terzi, per delegazioni di pagamento retribuzioni degli esercizi precedenti nonché per errati bonifici e duplicazioni di pagamento.

Pertanto il Consorzio ha un debito nei confronti dei suddetti Comuni pari a complessive € 641.783.42, che saranno compensate negli esercizi futuri con le fatture da emettere già rilevate ed esposte in bilancio ed eventualmente con quelle che saranno emesse per il servizio reso.

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	32.699.500	32.734.082	34.582
Fornitori c/fatture da ricevere	1.483.269	1.558.834	75.565
Totali	34.182.769	34.292.916	110.147

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	10.946,93	0,00	0,00	10.946,93
ALFONSO ANTONINO	84,00	0,00	0,00	84,00
ALTO BELICE AMBIENTE S.P.A.	121.716,34	0,00	0,00	121.716,34
AMAP S.P.A.	442,06	0,00	0,00	442,06
AMATO AVV.FILIPPO	0,00	28.338,19	28.338,19	0,00
AMBIENTAL S.N.C. DI D'ACQUISTO ANTONINO	33.959,741	0,00	0,00	33.959,74
AMIA S.P.A.	18.771.718,47	0,00	0,00	18.771.718,47
AMOROSO VINCENZO SRL	0,00	0,00	15,01	15,01
ANGELO RIZZO	423,50	0,00	0,00	423,50
AREA SPA COPPAR	64.800,00	0,00	0,00	64.800,00
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

BIANCA AVV.SALVATORE	4.952,24	0,00	0,00	4.952,24
BIANCOROSSO CARLA	2.217,00	0,00	0,00	2.217,00
BIESSE DI BERTOLINO SALVATORE	405.044,70	0,00	0,00	405.044,70
BINANTI FRANCESCO	136,80	0,00	0,00	136,80
BOCCHIARO GIUSTO & C. S.N.C.	347,00	0,00	0,00	347,00
BRANCATO DOTT.MARIO	0,00	114,40	114,40	0,00
C.E.I.F. S.R.L.	6.216,00	0,00	0,00	6.216,00
CALABRESE EUROTEC S.R.L.	345.681,10	180.130,84	0,00	165.550,26
CALVARUSO GIUSEPPE	17,00	0,00	0,00	17,00
CATALANO ANTONINO	4.337,42	0,00	0,00	4.337,42
CATALANO GIOACCHINO	32.990,71	11.901,82	23.591,70	44.680,59
CE.FRA.SNC	761,00	3.408,40	3.803,40	1.156,00
CENTRO PNEUMATICI DI DEGUARDI	54,00	0,00	0,00	54,00
CICLAT CONSORZIO ITALIANO LAVORATORI AUS	5.293,22	0,00	0,00	5.293,22
COMER SUD S.P.A.	57,78	0,00	0,00	57,78
COMIECO CONSORZIO RECUPERO & RICICLO IMB	15.421,92	0,00	0,00	15.421,92
COMUNE DI MARINEO	120.304,00	0,00	0,00	120.304,00
CONTICELLO RAG. VINCENZO	79.119,74	11.901,82	15.727,82	82.945,74
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	2965,10	0,00	0,00	2.965,10
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
DATATEK DI SALEMI DOMENICA	2.809,42	0	0	2.809,42
DEGUARDI ROSARIO	1.033,20	0,00	0,00	1.033,20
DI MARCO PIETRO	174,00	0,00	0,00	174,00
DIGRIGOLI FRANCESCO	579,60	0,00	0,00	579,60
DOTT. SCIALABBA GIUSEPPE	15.250,00	4.590,00	26.562,00	37.222,00
DOTT.RAG.NICOLO' LA BARBERA	0	23.742,52	23.802,68	60,16
DP COSTRUZIONI SRL DI DI SALVO PASQUALE	22.850,00	0,00	0,00	22.850,00
ECAL GOMME E TRASPORTI SICILIA SRL		4.423,43	4.423,43	0,00
ECOLMEC S.R.L.	104,24	0,00	0,00	104,24
ECOSUD SRL	0,00	133.623,59	133.623,59	0,00
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.	229,17	7.147,04	7.031,16	113,29
ERREBIAN SPA SOLUZIONE	2.449,67	0,00	0,00	2.449,67
EXODUS DI GALIOTO ANTONIO	10.944,00	0,00	0,00	10.944,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

FALLETTA MARIANO	70.926,60	0,00	0,00	70.926,60
FARRUGGIA GOMME SRL	254,01	0,00	0,00	254,01
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
FERRARA LOREDANA SPESE	0,00	5.467,20	5.467,20	0,00
FERRARO AVV.FRANCESCO	0,00	4.807,71	4.807,71	0,00
FERRARO MANLIO	0,00	2.745,60	2.745,60	0,00
FICANO SALVATORE	156,68	0,00	0,00	156,68
FINORDICA SRL	587.549,25	0,00	0,00	587.549,25
FRICANO CONSULTING E AUDITING SRL	181.415,63	0,00	0,00	181.415,63
FRIULLA EDGARDO	25.094,38	0,00	0,00	25.094,38
GORENT SPA	5.232,00	4.000,00	0,00	1.232,00
GRINTA SRL	0,00	0,00	22,89	22,89
GUZZIO DR ANTONINO	528,53	0,00	0,00	528,53
HELLENIC ENVIROMENTAL	85.106,56	0,00	0,00	85.106,56
ING.ENRICO GIOVANNI CAMPO	8.690,87	0,00	0,00	8.690,87
INGRASSIA MARIA CONCETTA	467,10	0,00	0,00	467,10
INPS ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIA	11.222,49	416,04	519,28	11.553,32
INSINNA GIOACCHINO	11.376,96	0,00	0,00	11.376,96
IPPOLITO MARIO	180,00	0,00	0,00	180,00
KARNAK ITALIA SRL	1.777,40	0,00	0,00	1.777,40
KARNAK S.A	602,88	0,00	0,00	602,88
LA FONTE DELL'ACQUA DI SCORDATO ANDREA	126,00	0,00	0,00	126,00
LA ROSA ORNELLA	273,60	0,00	0,00	273,60
LA TERRA DI D'AMICO VINCENZA	16.655,31	0,00	0,00	16.655,31
LANZARONE OFFICINE S.P.A.	5.921,89	0,00	0,00	5.921,89
LO BRUTTO ANTONINO	8.815,48	20.087,53	28.903,01	8.815,48
LO BUE FRANCESCO ELETTRAUTO	4.161,20	0,00	0,00	4.161,20
LO MUZZO ROSOLINO OFFICINA	1.403,40	0,00	0,00	1.403,40
LO PIPARO ANTONINO	1.764,00	0,00	0,00	1.764,00
LOMBARDO FILIPPO RIFORNIMENTO ERG	22.226,00	0,00	0,00	22.226,00
LORINO SAVERIO AUTOFF.	568,01	0,00	0,00	568,01
LVS S.R.L.	39.076,93	0,00	0,00	39.076,93
MARINELLI PROF.AVV.MASSIMILIANO	0,00	0,00	25.376,00	25.376,00
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

MONTE AVV.ANTONINO	148.010,74	50.219,57	0,00	97.791,17
MOVI.TER S.R.L.	6.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
MyO S.R.L. "UNIPERSONALE"	800,21	4.159,90	4.026,59	667,90
NORRITO MAURIZIO	0,00	8.392,66	8.392,66	0,00
NUOVA TECNICA TADINI SRL	0,00	1999,21	1.999,21	7,00
ODDO FEDELE	2.117,86	0,00	0,00	2.117,86
OFFICINA VITALE	880,00	0,00	0,00	880,00
OLIVERI FILIPPO	65,01	0,00	0,00	65,01
ORCOM	360,00	0,00	0,00	360,00
PACE FRANCESCO	1.924,00	0,00	0,00	1.924,00
PATANELLA RAG. ONOFRIO	18.192,72	0,00	55.047,36	73.246,08
PC AMICO DI SALVATORE DI LORENZO	274,50	506,30	231,80	0,00
PISTONE SPA	0,00	0,00	61,39	61,39
POLLACCIA SALVATORE	60,00	0,00	0,00	60,00
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
PUCCIO VINCENZO	318,00	0,00	0,00	318,00
PULY CENTER SRL	7.140,00	0,00	0,00	7.140,00
PVR CENTRO COMMERCIALE S.R.L.	319,71	0,00	0,00	319,71
QUADRIFOGLIO GROUP SRL	4.962,50	0,00	0,00	4.962,50
R.S.D. DI RIZZO BENEDETTO & C. S.N.C.	1.440,00	0,00	0,00	1.440,00
RAG. DI GIACINTO GIOVANNI	43.200,59	0,00	0,00	43.200,59
RIBAUDO AVV. GIUSEPPE	5.826,08	0,00	0,00	5.826,08
RIFLOR S.R.L.	616,57	636,84	523,99	503,72
RIZZO SALVATORE	251.004,82	0,00	0,00	251.004,82
ROMANO SEBASTIANO	0,00	0,00	1.268,80	1.268,80
RUSSO AVV.CARMELO PIETRO	137.497,52	0,00	0,00	137.497,52
S.T. IMPIANTI DI SAMBURGO	1.068,00	0,00	0,00	1.068,00
SA.GI.N. DI CARLO SALVATORE SCLAFANI & C	8.672,28	0,00	0,00	8.672,28
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
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
S.E.A.	0,00	363,00	363,00	0,00
SEAT PAGINE GIALLE S.P.A.	2.095,51	0,00	0,00	2.095,51
SEIDITA GIANDOMENICO	2.114,35	0,00	0,00	2.114,35
SERVIZI COMUNALI INTEGRATI R.S.U. SPA	18.650,94	0,00	0,00	18.650,94
SIAGURA ALESSANDRO	3.442,50	0,00	0,00	3.442,50

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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	4.359,20	3.870,32	2.599,82	3.088,70
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
STASSI GIOVANNI	0,00	1.412,04	1412,04	0,00
SPECIALE GAETANO	1.887,40	0,00	0,00	1.887,40
SPECIALE GEOM. PIETRO	13.316,16	0,00	0,00	13.316,16
STALLONE AVV. FRANCESCO	269.164,52	0,00	236.947,87	506.112,39
SUD CAR 2 S.R.L.	8.559,46	0,00	0,00	8.559,46
T.E.S. TRADE ECO SERVICE S.R.L.	320.381,76	0,00	0,00	320.381,76
TAORMINA FRANCESCO	20.744,86	0,00	0,00	20.744,86
TECH. SERVIZI S.R.L.	331.932,48	0,00	0,00	331.932,48
TECNOSERVIZI S.R.L.	3.920,16	0,00	0,00	3.920,16
TEGOLETTA GIUSEPPE	60,00	0,00	0,00	60,00
TELECOM ITALIA S.P.A.	33.221,56	0,00	0,00	33.221,56
TEMPORARY S.P.A.	1.879.903,42	86.955,76	0,00	1.792.947,66
TRENITALIA S.P.A.SU	7.229,64	0,00	0,00	7.229,64
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
UNICREDIT FACTORING	7.004.584,10	0,00	0,00	7.004.584,10
VILARDI GIUSEPPE	2.777,00	0,00	0,00	2.777,00
Totali	32.699.500,77	614.568,46	649.148,85	32.734.081,16

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	1.483.268,57	373.381,54	448.947,42	1.558.834,45
Totali	1.483.268,57	373.381,54	448.947,42	1.558.834,45

Debiti		Saldo finale
Verso fornitori entro l'esercizio success		
Fornitori c/fatture da ricevere		
FATTURE DA RICEVERE 2007/2008		

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

MONTANELLI	45.900,00
SANFILIPPO GIUSEPPE	51.819,62
FORELLO AVV	2.000,00
MONTE AVV.	3.551,51
MONTE AVV.	139.677,14
Totale 2007 / 2008	242.948,27
FATTURE DA RICEVERE 2010/2011	
CATALANO GIOACCHINO-MAGG.NE COMP.COLL SIND.LE	11.817,34
AMIA - FT. 674/2010-823/2010-971/2010-1045/2010-INT.SSI	133.918,02
Totale 2010 / 2011	145.735,36
FATTURE DA RICEVERE 2011/2012	
CATALANO - COMPENSO PRES.TE COLL.REVISORI 2011	12.891,65
CATALANO - COMPENSO COLL.REVISORI SETT.DIC.2011	8.594,44
CONTICELLO - COMPENSO COLL.REVISORI SETT.DIC.2011	8.594,44
AVV. TORTI	24.000,00
AVV. CASTELLUCCI	24.000,00
AVV. SIAGURA - DUSTY E BIESSE	207.917,00
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	2.000,00
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	2.000,00
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.907,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	2.925,66
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	3.803,06
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.145,25
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.145,25
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.145,25
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.145,25
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.166,63
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.007,44
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	613,69
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	2.474,79
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI	1.262,29
Totale 2011 / 2012	320.821,37
FATTURE DA RICEVERE 2012/2013	
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI COME SEGUE:	
DI LIBERTO ANGELO-PROFORMA 28.11.12	3.120,00
MERENDINO LEONARDO-PROFORMA 03.12.12	3.432,00
CAMINITA MARIO-PROFORMA 03.12.12	3.432,00
PIRRELLO FRANCESCO-PROFORMA 28.12.12	624,00
LICCIARDI GAETANO-PROFORMA 28.12.12	624,00
VALENZA GIUSEPPE-PROFORMA 28.12.12	624,00
AGNELLO GIOVANNI-PROFORMA 28.12.12	624,00
RACCUGLIA SANTO-PROFORMA 28.12.12	624,00
PETRONE GIOVANNI-PROFORMA 28.12.12	624,00
PROVENZANO FRANCESCO-PROFORMA 28.12.12	624,00
MAGNO ALESSANDRO-PROFORMA 28.12.12	624,00
IORE GIUSEPPE-PROFORMA 28.12.12	624,00
SCHIMMENTI GIUSEPPE-PROFORMA 28.12.12	624,00
PIZZO STEFANO-PROFORMA 28.12.12	624,00
BRUNETTI NICOLO'-PROFORMA 28.12.12	624,00
PELLEGRINO PAOLO-PROFORMA 28.12.12	3.120,00
CAPITANO MARCELLO-PROFORMA 28.12.12	624,00
CANGIALOSI FABIO-PROFORMA 28.12.12	624,00
GIAMMANCO ANGELO-PROFORMA 28.12.12	624,00
PATANELLA -COMP. COLSIND OTT. DIC. 2012	6.445,83
FERRARA LOREDANA - COMPENSO 12-13/2012	600,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

SALDO ONOR.PRED.PROG. BIL.2010-DR.LA BARBERA	6.891,74
ONOR.CON.S.ZA 2011-2012 DR.LA BARBERA	17.943,47
Totale 2012 / 2013	47.899,21
FATTURE DA RICEVERE 2013/2014	
AVV AMATO FILIPPO	3.688,02
Totale 2013 / 2014 al 30/09	3.688,02
AVV. DI TRAPANI - ACCONTO CONSULENZA INCARICO DEL 22.10.2013	9.100,00
AVV. FERRARO FT 1 P.P. 5 31-32-37-38	9.716,14
FERRARA L. - COMPETENZE 4° TRIM 2013	2.298,00
LO BRUTTO - COMPENSO OTT. DIC. 2013	2.518,25
NORRITO - COMPENSO OTT. DIC. 2013	4.109,59
AVV. MARINO - ACCONTO CONSULENZA INCARICO DEL 22.10.2013	9.100,00
AVV.AMATO PREAVVISDO PROC.514/2013	3.120,00
AVV.AMATO PREAVVISDO PROC.2632/2012	1.882,40
AVV.AMATO PREAVVIS DA 101 A 119	18.240,24
AVV.AMATO PREAVVISDO PROC.9676/2011	8.580,00
CUVA- ACC.COMP.2008-2009 PT.698	6.240,00
CUVA- RICORSO CTP ANNO 2008 1032/2013	10.400,00
CUVA- RICORSO CTP ANNO 2009 PR.564	10.216,00
AVV.TI MARINO/DI TRAPANI - INCARICO RISTRUTTURAZIONE DEBITI DEL 22.10.12	5.460,00
AVV.TI MARINO/DI TRAPANI - INCARICO RISTRUTTURAZIONE DEBITI DEL 22.10.12	12.740,00
AVV. MONTE - PREAVV.P.LLA 22.08.13	12.900,94
AVV.LO PINTO - PREAVV.P.LLA 07.05.2013	74.303,87
DR. LA BARBERA COMPENSO ANNO 2013-CONS.CONTABILE	6.371,75
LO BRUTTO - INTEGRAZIONE RIMBORSO SPESE DIC. 13	151,72
MARINELLI CAUSA PALIGONIA + 61 (RG 3236/13)	23.159,82
MARINELLI CAUSA D'ALBA + 3 (RG 3159/13)	6.781,32
MARINELLI CAUSE DA RG 3166/13 A 3185/13	52.973,27
MARINELLI CAUSE DA RG 3204/13 A 3216/13	32.930,69
MARINELLI-PELLEGRINO + 16 (RG 2683 A 2699/13)	17.066,40
MARINELLI-CANGELOSI + 64 (RG 2148 A 2357/13)	41.194,40
CATALANO - COMPENSO DA GENNAIO AD APRILE 2013 - REVISORE	12.891,65

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale 2013 / 2014 al 31/12	394.446,65
Fatture da ricevere 2014 al 31.12.2014	
COSTO COMP.'14 LA BARBERA	33.280,00
COSTO COMP.'14 CATALANO	34.674,92
COSTO COMP.'14 CONTICELLO	25.783,32
COSTO COMP.'14 PATANELLA	12.891,66
AGOSTANO RG. 514/2013 CAUSA SPARACELLO	624,00
MANLIO FERRARO RG 167/182 '14	2.573,20
FABIO FERRARA RGT 137/'14 LODDO RAFFAELE	11.440,00
F.SCO FERRARO RG.1532/'14 DI BELLA G.NO	2.990,00
F.SCO FERRARO RG.800/'14 COMUNE DI MISILMERI	4.337,89
F.SCO FERRARO RG.186/'12 FRICANO CONSULTING	6.015,88
F.SCO FERRARO/DI BELLA RGNR 7820/'11	3.818,80
F.SCO FERRARO R.G. 1133/'14 ECOSUD	2.891,34
F.SCO FERRARO RG 2454/'12 FAVUZZA MARISA	6.237,14
F.SCO FERRARO RUBES-TRIVA D.I. 28387/2014	1.196,00
F.SCO FERRARO COM. MISILMERI ACC. ONORARI'14	1.196,00
F.SCO FERRARO-ECOSUD SRL COMP.'14	1.196,00
F.SCO FERRARO-MESCHIS COMP.'14	1.196,00
F.SCO FERRARO RG. 3169/4471'14	10.696,48
F.SCO FERRARO-CALABRESE S/DO SENT.'14	13.386,24
F.SCO FERRARO-MISILMERI ACC. RG 3408/'14	1.654,52
F.SCO FERRARO-LO GERFO RG 249/'13 S/DO	1.328,50
F.SCO FERRARO-INCAGNONE RG 2990/'12 S/DO	1.328,50
F.SCO FERRARO RG 1080'13 DE BATTISTA S/DO	2.000,50
F.SCO FERRARO-MONTE RG 62/'13 S/DO	2.490,00
F. AMATO REG.576/'14 PELLEGRINO	8.322,91
F. AMATO REG.2020/'12 MAURO VITO	4.579,45
F. AMATO RG 621/'14 GATTUSO A.	1.612,00
F. AMATO-CALABRESE EUROTREC RG 1555/'14	4.226,6

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

F. AMATO-AMIA RG 515/2014	10.352,79
F. AMATO REG.1015 AMIA	17.496,22
F. AMATO REG. 858'14 SANFILIPPO G.	3.309,33
LEG. PROFITA D.I. 165'13 PRIOLA PROFITA	1.320,80
AVV. SPALLITA N. RG 984'14 MARGARESE	2.808,00
COSTO COMP.'14 RIFLOR	619,00
COSTO COMP.'14 GIOTTO/BRUGNANO	6.901,90
COSTO COMP.'14 TELECOM	224,50
COSTO COMP.'14 CE.S.MED NOV./DIC.'14	1.392,00
COSTO COMP.'14 MYO SRL FT.188542/188543	514,60
COSTO COMP.'14 MARINELLI RG 1947A2792'14	47.907,01
COSTO COMP.'14 MARINELLI RG 984A2570'14	48.010,55
COSTO COMP.'14 MARINELLI-DI PIAZZA/SAGONA/ALAIMO	3.962,40
COSTO COMP.'14 MARINELLI-GR/LA	9.840,69
AVV. NIOSI SENT. 283'14 INPS/SIMA/BANCA	3.120,00
SENT. 754 DEL 27/11/13 - IACONO A. - NIOSI	4.397,78
SENT. RG. 1344/14 DI MARCO D. - NIOSI	8.725,25
SENT. 898/13 DIP. PIRAINO-NOBILE	9.509,12
SENT. 11/06/14 RG 2866'13 PRESTIGIACOMO	4.304,90
COSTO COMP.'14 GRINTA FT.122 DEL 25/2'14	18,76
COSTO COMP.'14 CAMPANELLA S.RE/DOLENSI	5.066,26
COSTO COMP. MAG./GIUGNO FITTO BOLOGNETTA	1.842,00
COSTO COMP. LUG./OTT.'14 FITTO STRANO	3.684,00
Totale 2014/2015 al 31/12	403.295,77
Totale	1.558.834,45

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Erario c/iva	3.746.528	3.902.338	155.810
Debiti tributari	6.776.398	5.543.393	-1.233.005
Totali	10.522.926	9.445.731	-1.077.195

Debiti tributari entro l'esercizio successivo	Importi
IVA da versare	711.031,71
IVA in sospeso su vend ad enti pubblici	3.191.306,20
Debiti tributari per IRAP	3.288.198,80
Erario ritenute lavoro dipen da versare	1.755.669,53
Erario c/addizionale regionale da versar	303.659,60
Erario per ritenute lavoro auton da vers	46.454,74
Erario c/addizionale comunale da versare	77.039,49
Erario c/imp.sost.va IRPEF dip.su premi	5.628,70
Erario c/ritenute su redd.assim.lav.dip.	13.670,11
Debiti trib.ri imposta sost.va su TFR	9.619,87
Erario c/imposta di registro su decreti ingiuntivi	21.189,50
Erario c/tasse proprietà automezzi	9.612,23
Erario c/tasse cc gg cell 2011	7.552,21
Erario c/imp sost.straord.730	5.098,00
Totale	9.445.731

Debiti vs Istit prev/sicur soc entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs enti prev.li-INPS	1.522.348,52
Debiti vs INPS – avvisi bonari	409.611,20
INAIL c/competenze	112.759,36
Debiti vs PREVINDAI	32.917,82
Debiti vs FASI	25.936,62
Debiti v/Enti Sindacali	77.308,48
Debiti vs INPDAP	864.390,33
Debiti vs INADEL	4.123,66
Debiti vs Inpdap 2005-2010	961.248,13
Totale	4.010.644

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Altri debiti entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs Esattoria	42.609.845,35
Altri debiti	3.247.023,12
Totale	45.856.870

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	733.091,77
Debiti vs Esattoria cart.1386-INPS 07-08	1.182.886,23
Debiti vs Esattoria cart.9015-INPS 2008	203.315,63
Debiti vs Esattoria cart.4580-ERARIO '05	20.171,89
Debiti vs Esattoria cart.9308-INPS 2008	618.239,19
Debiti vs Esattoria cart.4135-INPS 2008	306.724,32
Debiti vs Esattoria cart.5978-INPS 2008	629.318,16
Debiti vs Esattoria cart.8302-INPS 2008	1066.566,23
Debiti vs Esattoria cart.4714-INPS 2009	408.028,70
Debiti vs Esattoria cart.8120-INPS 2009	333.977,20
Debiti vs Esattoria cart.9460-INPS 2009	26.992,19
Debiti vs Esattoria cart.3668-INPS 2009	446.525,06
Debiti vs Esattoria cart.5670-INAIL07-08	802.822,49
Debiti vs Esattoria cart.8030-770LD 2006	154.249,18
Debiti vs Esattoria cart.7386-DIR.CAM.08	709,92
Debiti vs Esatt.cart.7487-UNICO AN IMP06	1.180.477,50
Debiti vs Esatt.cart.4570-IMP.REG.2008	102.093,27
Debiti vs Esatt.cart.4671-IMP.REG.2008	9.065,73
Debiti vs Esatt.cart.2923-CONTR.STRAD.08	516,16
Debiti vs Esatt.cart.8442-INPS 2009	2.095,04
Debiti vs Esatt.cart.1016-INPS 2009-10	241.560,32
Debiti vs Es.cart.4878-ERAR.ACC.TO 06-07	13.559.749,52
Debiti vs Es.cart.6447-INAIL 2008-2009	10.764,56
Debiti vs Es.cart.0606-INPS 2009	1.915,14

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti vs Es.cart.8226-770 ANNO IMP 2007	765.272,45
Debiti vs Es.cart.0160-IMP REG 2003	5.246,40
Debiti vs Es.cart.2132-DIR.CAM.2009	3.127,14
Debiti vs Esatt.cart.0173-IMP.REG.2005	304,25
Debiti vs Esatt.cart.6255-IMP.REG.2007	839,00
Debiti vs Esatt.cart.5346-IMP.REG.2007-A	686,05
Debiti vs Esatt.cart.5447-IMP.REG.2007-B	2.453,02
Debiti vs Esatt.cart.6154-IMP.REG.2007-C	1.731,87
Debiti vs Esatt.cart.5245-IMP.REG.2007-E	44,91
Debiti vs Esatt.cart.5548-IMP.REG.2007-E	1.135,49
Debiti vs Esatt.cart.6053-IMP.REG.2007-F	64,23
Debiti vs Esatt.cart.6356-IMP.REG.2008	839,00
Debiti vs Esatt.cart.5144-INAIL 2010	2.198,36
Debiti vs Esatt.cart.0571-CONTR.ST.IMP.REG.2008	277,28
Debiti vs Esatt.cart.4882-IRAP SDO 2008	70.572,37
Debiti vs Esatt.cart.5551-INPS 2010-2011	5.915,70
Debiti vs Esatt.cart.9365-ASS.LAV.2009A	496.711,46
Debiti vs Esatt.cart.2377-ASS.LAV.2009B	497.782,16
Debiti vs Esatt.cart.3036-IMP.REG.2008-A	63,00
Debiti vs Esatt.cart.1187-INPS 2010	14.570,70
Debiti vs Esatt.cart.0960-INPS 2011	2.143,04
Debiti vs Esatt.cart.4334-INPS 2011	1.228.209,50
Debiti vs Esatt.cart.2337-INPS 2012	33.327,23
Debiti vs Esatt.cart.3130-IMP.REG.2008	287,07
Debiti vs Esatt.cart.0744-IMP.REG.2008	7.835,28
Deb.v/es.47540 can.RAI 08 imp.reg.09	1.212,84
Debiti vs Esatt.cart.5470-contr str 2012	470,77
Debiti vs Esatt.cart.9119 -ERARIO 2009	2.226.940,72
Dev.v/es.4052 INPS/INPDAP 2009	2.462.183,66
Debiti vs Esatt.cart.5307 -ERARIO 2013	277,02
Debiti vs Esatt.cart.8539 -ERARIO 2013	60,32
Debiti vs Esatt.cart.5861 -ERARIO 2013	269,30
Debiti vs Esatt.cart.3387 -ERARIO 2013	277,05
Debiti vs Esatt.cart.5760 -ERARIO 2013	261,87
Debiti vs Esatt.cart.8102 -ERARIO 2013	536,90

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti vs Esatt.cart.4059-INPS 2011-2012	1.517.126,19
Debiti vs Esatt.cart.1978 -INAIL 2013	424.859,70
Debiti vs Esatt.cart.6266 -INPS 2013	2.856.810,69
Debiti vs Esatt.cart.2633 -INPS 2014	985.775,63
Debiti vs Esatt.cart.2779 -INPS /INPDAP 2010	20.423,72
Debiti vs Esatt.cart.10011 -SANZIONE INAIL 2014	7.991,94
Debiti vs Esatt.cart.10112 -IVA 2010	656.266,41
Debiti vs Esatt.cart.0911 -IRAP 2010	997.929,92
Debiti vs Esatt.cart.0213 -770 2010	174.990,30
Debiti vs Esatt.cart.1032 -IVA/770/IRAP 2008	4.405.999,45
Debiti vs Esatt.cart.0561 -TARSU 2010	1.868,93
Debiti vs Esatt.cart.1232 -IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	272,75
Debiti vs Esatt.cart.1535 -IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	272,74
Debiti vs Esatt.cart.7260 -IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	270,73
Debiti vs Esatt.cart.0738 -IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	270,72
Debiti vs Esatt.cart.0785 -IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	270,73
Debiti vs Esatt.cart.1546 -770 2010	107,12
Debiti vs Esatt.cart.2545 -IMP.BOLLO 2010	279,55
Debiti vs Esatt.cart.7380 -IMP.BOLLO 2013	254,84
Debiti vs Esatt.cart.6087 -IMP.BOLLO 2010	277,52
Debiti vs Esatt.cart.5948 -INPS 2011	2.212,06
Debiti vs Esatt.cart.0460 -INPS 2008/2009	355,46
Debiti vs Esatt.cart.1439 -770/IRAP 2009	502.574,83
Totale	42.609.845

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 sui bilanci 2010, 2011, 2012 e 2013 sia sul presente bilancio 2014.

A tal uopo, la tabella che segue rappresenta un'ulteriore analitica esplosione del valore

di quasi 43 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 12.780.000,00 (dicasi Euro dodicimilioni e settecentottanta mila), oltre che interessi ed aggi maturati e maturandi, 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



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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.

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

CO.IN.R.E.S. ATO PA4 - RIEPILOGO ESTRATTI RUOLO AL 31.12.2014												
CARTELLA N.	UFFICIO	IMPOSTA	ANNO	IMPOSTA	INTERESSI	SANZIONI	TOTALE CARTELLA	AGGIO	INTERESSI DI MORA	DIRITTI/SPESA	TOTALE	
296 2007 0172331512	INPS	DM 05-06	2007	€ 155.046,92	€ 8.792,08	€ 0,00	€ 163.839,00	€ 11.714,50	€ 0,00	€ 847,11	€ 176.400,61	
296 2008 0049074345	INPS	DM 09-09-10-11	2007	€ 489.284,47	€ 1.079,10	€ 29.532,94	€ 519.896,51	€ 46.244,53	€ 160.324,12	€ 4.646,61	€ 733.091,77	
296 2008 0085841386	INPS	DM 12	2007	€ 269.116,14	€ 0,00	€ 17.664,18	€ 286.780,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 286.780,32	
	INPS	DM 01-02-03-04	2008	€ 520.984,88	€ 0,00	€ 24.189,89	€ 545.174,77	€ 77.166,37	€ 273.023,95	€ 1.161,82	€ 1.182.886,23	
296 2009 0006479015	INPS	DM 07	2008	€ 142.220,84	€ 0,00	€ 4.573,05	€ 146.793,89	€ 13.622,47	€ 42.693,13	€ 206,14	€ 203.315,83	
296 2009 0018854580	AGE	770 - RIT. LAV. AUTONOMO	2005	€ 4.784,88	€ 488,28	€ 1.435,48	€ 6.708,64	€ 14.056,80	€ 4.426,70	€ 24,85	€ 20.171,89	
	AGE	770 - RIT. LAV. DIPENDENTE	2005	€ 818,88	€ 74,07	€ 0,00	€ 892,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 892,95	
	AGE	IRAP	2005	€ 4.270,00	€ 285,89	€ 1.281,00	€ 5.836,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.836,89	
296 2008 0024709308	INPS	DM 08-09	2008	€ 425.467,00	€ 0,00	€ 16.106,28	€ 441.573,28	€ 50.997,39	€ 124.555,74	€ 604,14	€ 618.239,19	
**	COMUNE PALERMO	CONTRAVV. COD. STRADA	2007	€ 368,00	€ 0,00	€ 50,08	€ 418,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 418,08	
296 2009 0031284135	INPS	DM 10	2008	€ 212.341,41	€ 0,00	€ 6.983,36	€ 219.324,77	€ 25.300,91	€ 81.796,44	€ 302,20	€ 306.724,32	
296 2009 0041285978	INPS	DM 05-06	2008	€ 420.430,96	€ 0,00	€ 25.235,87	€ 445.666,83	€ 51.912,06	€ 131.134,10	€ 605,17	€ 629.318,16	
296 2009 0058948302	INPS	DM 11-12	2008	€ 744.434,04	€ 0,00	€ 23.505,45	€ 767.939,49	€ 97.979,95	€ 209.615,49	€ 1.031,30	€ 1.066.568,23	
296 2009 0055124714	INPS	DM 01	2009	€ 286.343,40	€ 0,00	€ 7.838,95	€ 294.182,35	€ 33.857,64	€ 79.941,35	€ 397,36	€ 408.029,70	
296 2009 0070568120	INPS	DM 02	2009	€ 232.495,35	€ 0,00	€ 5.613,80	€ 238.109,15	€ 27.549,71	€ 68.008,82	€ 319,62	€ 333.977,20	
296 2009 0075889460	INPS	DM 03	2009	€ 15.677,31	€ 0,00	€ 5.436,74	€ 21.114,05	€ 2.191,42	€ 3.234,99	€ 451,73	€ 26.992,19	
296 2009 0079033668	INPS	DM 04	2009	€ 313.255,00	€ 0,00	€ 6.415,29	€ 319.670,29	€ 36.865,32	€ 89.944,28	€ 45,17	€ 446.525,06	
296 2010 0002375670	INAIL	PREMIO	2007-2008	€ 520.002,66	€ 0,00	€ 61.872,71	€ 581.875,37	€ 66.281,85	€ 154.569,73	€ 75,53	€ 802.822,49	
296 2010 0013978030	AGE	770 - RIT. LAV. DIPENDENTE	2006	€ 0,00	€ 1.058,72	€ 111.668,38	€ 112.727,10	€ 12.734,58	€ 28.768,25	€ 19,25	€ 154.249,18	
296 2010 0026157386	CAM.COM PALERMO	DIRITTO ANNUALE	2008	€ 31,67	€ 1,95	€ 485,40	€ 519,02	€ 58,13	€ 126,83	€ 5,94	€ 709,92	
296 2010 0026157487	AGE	IRAP	2006	€ 26.839,00	€ 8.241,50	€ 74.625,09	€ 869.167,34	€ 97.461,70	€ 214.740,36	€ 108,16	€ 1.180.477,60	
	AGE	IRAP	2006	€ 88.149,00	€ 26.444,70	€ 6.825,01	€ 121.418,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.418,71	
	AGE	IRAP	2006	€ 462.356,00	€ 35.880,33	€ 138.705,80	€ 636.942,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 636.942,13	
296 2010 0065364570	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 57.234,62	€ 1.758,42	€ 17.194,13	€ 76.187,17	€ 8.428,52	€ 17.462,87	€ 14,71	€ 102.093,27	
296 2010 0065364671	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 5.112,62	€ 103,56	€ 1.545,13	€ 6.761,31	€ 748,00	€ 1.549,76	€ 6,66	€ 9.065,73	
296 2010 0073422923	PREFETTURA	CONTRAVV. COD. STRADA	2008	€ 317,38	€ 0,00	€ 63,48	€ 380,86	€ 42,12	€ 87,28	€ 5,92	€ 516,16	
296 2010 0087189442	INPS	DM 12	2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.916,49	€ 1.916,49	€ 172,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.088,97	
296 2010 0097751016	INPS	DM 10	2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 580,26	€ 580,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 580,26	
**	INPS	DM 01	2010	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.392,21	€ 1.392,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.392,21	
**	INAIL	PREMIO	2009	€ 175.572,08	€ 0,00	€ 16.316,23	€ 191.888,31	€ 19.943,04	€ 27.728,45	€ 28,05	€ 239.587,85	
296 2010 00844878	AGE - Uff. Controlli	IVA (accertamento)	2006	€ 810.110,00	€ 72.812,03	€ 3.042.519,00	€ 4.097.294,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.097.294,27	
	AGE - Uff. Controlli	IRAP (accertamento)	2006	€ 169.788,00	€ 19.057,08	€ 183.038,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	AGE - Uff. Controlli	IVA (accertamento)	2007	€ 1.452.912,00	€ 133.220,09	€ 2.179.368,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	AGE - Uff. Controlli	IRAP (accertamento)	2007	€ 1.442.189,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	AGE - Uff. Controlli	IRAP (accertamento)	2007	€ 480.949,00	€ 40.801,60	€ 435.676,76	€ 6.287.676,29	€ 1.119.615,19	€ 2.054.085,25	€ 1.178,52	€ 9.462.456,29	
296 2010 012016447	INAIL	PREMIO	2008-2009	€ 0,00	€ 9.869,42	€ 0,00	€ 9.869,42	€ 888,25	€ 0,00	€ 6,89	€ 10.764,56	
296 2011 0015660606	INPS	DM 03-04	2009	€ 798,00	€ 0,00	€ 404,68	€ 1.202,68	€ 157,64	€ 548,78	€ 6,04	€ 1.915,14	
296 2011 0020238226	AGE	770 - ADD. LE REGIONALE	2007	€ 1.009,00	€ 1.462,31	€ 13.416,60	€ 590.533,35	€ 63.181,68	€ 111.495,52	€ 71,90	€ 765.272,45	
**	AGE	770 - ADD. LE COMUNALE	2007	€ 7.306,00	€ 829,86	€ 2.730,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
**	AGE	770 - IMP. SOST. TFR	2007	€ 71,00	€ 51,92	€ 354,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
**	AGE	770 - RITENUTE	2007	€ 860,00	€ 91,81	€ 258,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
**	AGE	LAV. DIPENDENTE	2007	€ 207,00	€ 22,93	€ 62,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
**	AGE	770 - IRPEF	2007	€ 5.849,43	€ 677,87	€ 1.754,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
**	AGE	770 - RIT. LAV. AUTONOMO	2007	€ 224.073,00	€ 43.142,80	€ 285.901,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
**	AGE	770 - RIT. IND. CESSAZIONE	2007	€ 31,46	€ 408,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
296 2011 0023450160	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2003	€ 2.890,46	€ 324,00	€ 679,00	€ 4.093,46	€ 432,67	€ 713,94	€ 6,33	€ 5.246,40	
296 2011 0061912132	CAM.COM PALERMO	DIRITTO ANNUALE	2009	€ 1.990,00	€ 64,14	€ 410,10	€ 2.464,24	€ 257,70	€ 399,06	€ 6,14	€ 3.127,14	
SUB TOTALE N. 1				€ 9.973.515,98	€ 406.666,02	€ 6.879.288,27	€ 17.259.470,27	€ 1.859.169,37	€ 3.861.075,13	€ 12.187,23	€ 22.991.902,00	

CARTELLA N.	UFFICIO	IMPOSTA	ANNO	IMPOSTA	INTERESSI	SANZIONI	TOTALE CARTELLA	AGGIO	INTERESSI DI MORA	DIRITTI/SPESA	TOTALE	
296 2011 0082590173	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2005	€ 168,00	€ 10,87	€ 67,00	€ 245,87	€ 24,63	€ 27,85	€ 5,90	€ 304,25	
296 2011 0093776255	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 504,00	€ 15,10	€ 168,00	€ 687,10	€ 68,78	€ 77,17	€ 5,95	€ 839,00	
296 2011 0093775340	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 409,85	€ 60,13	€ 120,27	€ 590,25	€ 52,70	€ 24,30	€ 18,71	€ 685,05	
296 2011 0093775447	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 1.501,00	€ 51,74	€ 467,00	€ 2.019,74	€ 202,04	€ 225,15	€ 8,09	€ 2.452,02	
296 2011 0093776154	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 1.055,00	€ 36,39	€ 333,00	€ 1.424,39	€ 142,50	€ 158,95	€ 6,03	€ 1.731,87	
296 2011 0093775245	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 6,76	€ 2,53	€ 16,00	€ 25,29	€ 3,22	€ 10,52	€ 5,88	€ 44,91	
296 2011 0093775548	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 686,00	€ 24,08	€ 222,00	€ 932,08	€ 93,26	€ 104,18	€ 6,97	€ 1.135,49	
296 2011 0093776053	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 16,17	€ 3,13	€ 16,00	€ 35,30	€ 4,82	€ 18,23	€ 5,88	€ 64,23	
296 2011 0093776356	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 504,00	€ 15,10	€ 168,00	€ 687,10	€ 68,78	€ 77,17	€ 5,95	€ 839,00	
296 2011 0093775144	INAIL	PREMIO	2010	€ 0,00	€ 2.011,27	€ 0,00	€ 2.011,27	€ 181,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.192,28	
296 2012 0008670571	COMUNE BAGHERIA	CONTRAVV. COD. STRADA	2008	€ 148,00	€ 8,00	€ 74,00	€ 230,00	€ 22,41	€ 18,97	€ 5,90	€ 277,28	
296 2012 0042574882	AGE	IRAP	2008	€ 42.645,00	€ 4.149,30	€ 12.793,50	€ 59.587,80	€ 5.826,08	€ 5.146,40	€ 12,09	€ 70.572,37	
296 2012 0000285551	INPS	DM	2010	€ 138,00	€ 0,00	€ 15,18	€ 153,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 153,18	
296 2012 0076369365	ASS. REG. LAVORO	SANZIONI LAVORO	2009	€ 5.252,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.252,21	€ 488,41	€ 21,35	€ 0,55	€ 5.762,52	
296 2012 0076612377	ASS. REG. LAVORO	SANZIONI LAVORO	2009	€ 281.819,70	€ 0,00	€ 140.982,25	€ 422.801,95	€ 41.008,77	€ 32.750,96	€ 49,78	€ 496.711,46	
296 2012 0076013036	AGE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 0,00	€ 2,00	€ 50,40	€ 52,40	€ 4,72	€ 0,00	€ 5,88	€ 63,00	
505 2012 0002521187	INPS	DM	2010	€ 172,76	€ 0,00	€ 13.170,40	€ 13.343,16	€ 1.202,64	€ 23,53	€ 1,37	€ 14.570,70	
505 2012 0002750960	INPS	DM	2011	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.048,00	€ 2.048,00	€ 95,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.143,04	
505 2012 0002934334	INPS	DM	2011	€ 515.254,53	€ 0,00	€ 206.086,07	€ 1.023.350,60	€ 101.402,63	€ 103.349,45	€ 106,82	€ 1.228.209,50	
SUB TOTALE N. 2				1.432.910,68	6.389,64	520.090,52	1.959.390,84	191.989,70	174.856,14	304,71	2.326.541,39	

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

CARTELLA N.	UFFICIO	IMPOSTA	ANNO	IMPOSTA	INTERESSI	SANZIONI	TOTALE CARTELLA	AGGIO	INTERESSI DI MORA	DIRITTI/SPESA	TOTALE
296 2012 0078793130	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 172,00	€ 3,87	€ 63,00	€ 238,87	€ 23,22	€ 19,10	€ 5,88	€ 287,07
596 2012 0004692337	INPS	DM 10	2012	€ 0,00		€ 30.565,18	€ 30.565,18	€ 2.750,50		€ 11,55	€ 33.327,23
296 2013 0039410744	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 5.097,47	€ 317,34	€ 1.536,99	€ 6.951,80	€ 561,72	€ 313,90	€ 7,86	€ 7.835,28
296 2013 0040315470	PREFETTURA	CONTRAVV. COD. STRADA	2012	€ 331,19		€ 66,23	€ 397,42	€ 38,38	€ 28,98	€ 5,99	€ 470,77
296 2013 0046039119	AdE	IRAP	2009	€ 306.127,00	€ 34.714,97	€ 91.838,10	€ 432.680,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 432.680,07
	AdE	770 - ADD.LE COMUNALE	2009	€ 8.583,95	€ 1.331,00	€ 2.575,19	€ 12.490,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.490,14
	AdE	770 - ADD.LE REGIONALE	2009	€ 45.735,01	€ 7.115,91	€ 13.720,50	€ 66.571,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.571,42
	AdE	770 - IMP. SOST. TFR	2009	€ 10,89	€ 1,41	€ 3,27	€ 15,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,57
	AdE	770 - RIT. LAV. DIPENDENTE	2009	€ 192,00	€ 24,49	€ 57,60	€ 274,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 274,09
	AdE	770 - IMP. SOST. LAV. DIP.	2009	€ 3.363,00	€ 519,11	€ 1008,9	€ 4.891,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.891,01
	AdE	770 - RITENUTE TFR 1012	2009	1952	306,44	585,6	€ 2.844,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.844,04
	AdE	770 - RITENUTA 1004	2009	€ 3.448,00	538,4	€ 1.293,00	€ 5.279,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.279,40
	AdE	770 - RITENUTA 1001	2009	€ 437.332,00	88577,26	€ 204.092,24	€ 710.001,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 710.001,50
	AdE	770 - IMP. SOST. TFR	2009	€ 255,90		€ 2,24	€ 258,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 258,14
	AdE	770 - IMP. SOST. LAV. DIP.	2009	€ 3.429,60		€ 26,31	€ 3.455,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.455,91
	AdE	IVA	2009	€ 492.265,00	€ 68.903,60	€ 147.679,50	€ 708.848,10	€ 164.918,12	€ 113.867,18	€ 546,03	€ 988.179,43
SUB. TOTALE N. 3				€ 1.308.295,01	€ 182.353,80	€ 495.113,85	€ 1.985.762,66	€ 168.291,94	€ 114.229,16	€ 577,31	€ 2.268.861,07
CARTELLA N.	UFFICIO	IMPOSTA	ANNO	IMPOSTA	INTERESSI	SANZIONI	TOTALE CARTELLA	AGGIO	INTERESSI DI MORA	DIRITTI/SPESA	TOTALE
TY303A201439/2013	AdE	770 - RIT. LAV. DIPENDENTE	2009	€ 90.691,00	€ 10.654,33	€ 0,00	€ 105.437,16	€ 9.109,26	€ 8.419,87	€ 8,75	€ 122.975,04
	AdE	IRAP (accertamento)	2009	€ 3.661,66	€ 430,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TY303A201632/2013	AdE	IVA (accertamento)	2008	€ 1.035.562,34	€ 164.150,82	€ 1.570.173,50	€ 3.894.071,75	€ 326.370,34	€ 185.562,20	€ 5,16	€ 4.405.999,45
	AdE	770 - RIT. LAV. DIPENDENTE	2008	€ 927.689,65	€ 140.621,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AdE	IRAP (accertamento)	2008	€ 6.178,75	€ 936,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AdE	770 - ADD.LE COMUNALE	2008	€ 10.147,85	€ 1.538,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AdE	770 - ADD.LE REGIONALE	2008	€ 32.192,92	€ 4.879,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TY303A201439/2013	AdE	770 - RIT. LAV. DIPENDENTE	2009	€ 272.072,57	€ 31.962,95	€ 10.496,63	€ 326.262,02	€ 28.118,50	€ 25.214,11	€ 5,16	€ 379.599,79
	AdE	IRAP (accertamento)	2009	€ 10.496,63	€ 1.233,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
296 2013 0082945307	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2009	€ 168,00	€ 4,00	€ 51,00	€ 223,00	€ 20,08	€ 11,18	€ 22,76	€ 277,02
296 2013 0062948539	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,40	€ 50,40	€ 4,03	€ 0,00	€ 5,89	€ 60,32
296 2013 0062953387	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2009	€ 168,00	€ 4,00	€ 51,00	€ 223,00	€ 20,09	€ 11,18	€ 22,78	€ 277,05
296 2013 0064628102	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2011	€ 336,00	€ 4,50	€ 100,60	€ 441,30	€ 39,33	€ 22,13	€ 34,14	€ 536,90
296 2013 0065805760	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2012	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,40	€ 220,40	€ 18,96	€ 10,57	€ 11,94	€ 261,87
296 2013 0065805861	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2012	€ 168,00	€ 2,50	€ 50,40	€ 220,90	€ 19,51	€ 10,94	€ 17,95	€ 269,30
296 2013 0066091232	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 51,00	€ 221,00	€ 19,77	€ 9,16	€ 22,82	€ 272,75
296 2013 0066091535	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 51,00	€ 221,00	€ 19,77	€ 9,16	€ 22,81	€ 272,74
296 2013 0066092545	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 51,00	€ 221,00	€ 20,27	€ 9,48	€ 28,82	€ 279,55
296 2013 0067247280	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,00	€ 220,00	€ 19,62	€ 9,16	€ 21,95	€ 270,73
296 2012 0067700738	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,00	€ 220,00	€ 19,62	€ 9,16	€ 21,94	€ 270,72
296 2012 0067900785	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,00	€ 220,00	€ 19,62	€ 9,16	€ 21,95	€ 270,73
296 2013 0068990087	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,00	€ 220,00	€ 20,12	€ 9,46	€ 27,94	€ 277,52
296 2013 0084210561	COMUNE BOLOGNETTA	TARSU	2010	€ 1.657,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.657,00	€ 137,97	€ 67,63	€ 6,33	€ 1.868,93
596 2013 0004194059	INPS	DM	2011/2012	€ 1.060.583,65	€ 0,00	€ 280.464,67	€ 1.341.048,32	€ 112.352,27	€ 63.355,01	€ 370,59	€ 1.517.126,19
596 2013 0005215948	INPS	DM	2011	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.043,89	€ 2.043,89	€ 163,51	€ 0,00	€ 4,66	€ 2.212,06
596 2013 0006800460	INPS	DM	2008/2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 325,24	€ 325,24	€ 26,02	€ 0,00	€ 4,20	€ 355,46
596 2013 0006974052	INPS/INPDAP	RICONG./TFS/CREDITO	2009	€ 1.589.027,78	€ 23.609,01	€ 585.276,85	€ 2.197.913,64	€ 182.339,57	€ 81.330,38	€ 600,07	€ 2.462.183,66
296 2014 0009047540	AdE	CANONE RAI	2008	€ 0,00	€ 3,62	€ 627,42	€ 631,04	€ 88,40	€ 11,96	€ 38,88	€ 1.212,84
	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2009	€ 336,00	€ 4,78	€ 100,80	€ 441,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
296 2014 0015470911	AdE	IRAP	2010	€ 636.728,00	€ 73.633,13	€ 191.018,40	€ 901.379,53	€ 73.920,29	€ 22.624,22	€ 5,88	€ 997.929,92
296 2014 0023351546	AdE	770 - RIT. LAV. DIPENDENTE	2010	€ 0,00	€ 0,14	€ 93,60	€ 93,74	€ 7,50	€ 0,00	€ 5,88	€ 107,12
296 2014 0032691978	INAIL	PREMIO	2013	€ 358.301,35	€ 5.441,25	€ 22.669,46	€ 386.412,06	€ 31.470,64	€ 6.971,12	€ 5,88	€ 424.859,70
596 2014 0002206266	INPS	DM	2013	€ 2.162.726,49	€ 0,00	€ 355.012,76	€ 2.517.739,25	€ 211.615,30	€ 127.452,03	€ 4,11	€ 2.850.810,89
596 2014 0007122633	INPS	DM	2014	€ 803.682,87	€ 0,00	€ 138.287,09	€ 941.969,96	€ 43.801,56	€ 0,00	€ 4,11	€ 985.775,63
596 2014 0007452779	INPS/INPDAP	RICONG./TFS/CREDITO	2010	€ 11.998,58	€ 1.301,16	€ 6.212,56	€ 19.512,30	€ 907,31	€ 0,00	€ 4,11	€ 20.423,72
296 2015 0005410011	INAIL	SANZIONI PREMIO	2014	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.631,22	€ 7.631,22	€ 354,84	€ 0,00	€ 5,88	€ 7.991,94
296 2015 0005410112	AdE	IVA	2010	€ 0,00	€ 78.024,57	€ 549.075,79	€ 627.100,36	€ 29.160,17	€ 0,00	€ 5,88	€ 656.266,41
296 2015 0005410213	AdE	770 - ADD.LE COMUNALE	2010	€ 15,16	€ 5,28	€ 533,04	€ 553,48	€ 7.775,21	€ 0,00	€ 5,88	€ 174.990,30
	AdE	770 - RIT. LAV. DIPENDENTE	2010	€ 0,00	€ 391,89	€ 161.680,02	€ 162.051,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AdE	770 - ADD.LE REGIONALE	2010	€ 0,00	€ 982,94	€ 2.356,73	€ 3.339,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AdE	770 - IMP. RV. TFR	2010	€ 0,00	€ 6,61	€ 768,36	€ 774,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	AdE	770 - IMP. SOST. ACCESSORI	2010	€ 0,00	€ 3,84	€ 485,34	€ 489,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
296 2015 0009397380	AdE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2013	€ 168,00	€ 1,50	€ 50,40	€ 219,90	€ 11,00	€ 0,00	€ 23,88	€ 254,84
SUB. TOTALE N. 4				€ 9.016.102,35	€ 539.848,03	€ 3.886.070,77	€ 13.442.021,15	€ 1.057.991,51	€ 521.129,25	€ 1.398,98	€ 15.022.540,89
TOTALE GENERALE				€ 21.730.824,02	€ 1.135.257,49	€ 11.780.563,41	€ 34.646.644,92	€ 3.277.442,52	€ 4.671.289,68	€ 14.468,23	€ 42.609.845,35

Le tabelle che seguono, così come tutte le altre inserite nella presente nota integrativa, hanno l'obiettivo di raggiungere quella nobile finalità che la normativa civilistica ha dettato per il bilancio riclassificato e cioè che, al di là dei freddi numeri sintetici

contenuti nello stato patrimoniale e nel conto economico, attraverso la nota integrativa il 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 2014, 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	2.223.510,67
Debiti vs Fondi Pensione dipendenti	143.405,41
Debiti vs Soc.Finan.rie cess.stip.dip.ti	418.580,59
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	11.744,90
Deb. vs segr.Genova doc.fisc.da ric.re	11.744,90
Deb.vs Federambiente per quote associat.	50.960,00
Deb.vs Federambiente costo dist.sind.li	56.199,00
Debiti vs personale per retribuzioni non riscosse	4.528,50
Debiti vs Comune di Lercara Tarsu 2010-2011	283,76
Debiti vs Comune di Bolognetta Tarsu 2013	2.117,00
Debiti vs Comune di Bolognetta Tarsu 2014	1.942,00
Debiti vs Gattuso Vitale ex pres. CdA	76.214,74
Debiti vs Comuni anticipazioni pag.to TFR lav tempo determinato	32.187,69
Totale	3.247.025

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	641.783			641.783
Debiti verso fornitori	34.292.916	0	0	34.292.916
Debiti tributari	9.445.731	0	0	9.445.731
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.010.644	0	0	4.010.644
Altri debiti	45.856.870	0	0	45.856.870
Totali	94.247.944	0	0	94.247.944

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	641.783		641.783
Debiti verso fornitori	34.292.916	0	34.292.916
Debiti tributari	9.445.731	0	9.445.731
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.010.644	0	4.010.644
Altri debiti	3.247.024	42.609.846	45.856.870
Totali	51.638.098	42.609.846	94.247.944

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	1.792.948	1,90
Centro	0	
Sud - Isole	92.369.287	98,00
Esterio-UE	85.709	0,10
Totali	94.247.944	100,00

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 0 (€ 8.763 nel precedente esercizio).

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

Ratei e risconti passivi:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	8.763	0	-8.763
Totali	8.763	0	-8.763

Composizione dei risconti passivi:

Il risconto passivo su contributo realizzazione discarica di € 1.050.369, di cui al bilancio 2011, 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 tuttora 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, 2011, 2012 e 2013.

Informazioni sul Conto Economico

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività e per aree geografiche:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Ricavi per prestazioni di servizi	17.970.995	17.935.968	-35.027
Altri ricavi e proventi	3.203.808	923.873	-2.279.935
Totali	21.174.803	18.859.841	-2.314.962

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

Descrizione	Importo	%
Ricavi per prestazioni di servizi	17.935.968	95.10
Ricavi da riparto spese generali	699.739	3.71
Ricavi da rimborso spese personale distaccato c/o Regione Siciliana	146.716	0.78
Altri ricavi e proventi	77.418	0.41
Totali	18.859.841	100,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche:

Descrizione	Importo	%
Nord	0	0
Centro	0	0
Sud - Isole	18.589.841	100,00
Estero-UE	0	0
Totali	18.589.841	100,00

Nel valore dei “Ricavi per prestazioni di servizi” e dei “Ricavi da riparto spese generali”, oltre agli altri importi, è compreso l’ammontare del contributo di gestione dei Comuni appartenenti all’ATO PA4, giusta art. 8, comma 1, lettera A) della convenzione, nel periodo dall’1/1/2014 al 31/12/2014 e determinato nel dettaglio secondo le risultanze delle seguenti tabelle:

Prospetto contributo alla gestione esercizio 2014 – periodo dall’1/1 al 31/12		
Descrizione	Importo Gestione Straordinaria	Importo Gestione Liquidatoria
Costo del personale Task Force	935.000,00	401.792,10
Cancelleria	3.622,59	521,45
Materiale di pulizia	605,61	33,31
Assistenza hardware e software	18.245,37	1.037,52
Abbonamenti software	43,35	-
Spese attrezzatura e minuta a perdere	211,45	-
Utenze energetiche	4.342,74	751,52
Disbrigo pratiche e diritti vari	2.027,15	4,89
Spese Poste/telegrafonici	1.512,27	264,53
Spese Bancarie	6.154,08	231,80
Spese telefoniche fissi e mobili	3.171,97	408,96
Emolumenti collegio Revisori	-	90.241,55
Emolumenti Liquidatori	-	70.980,00
Consulenze e prestazioni mediche	11.613,28	-
Compensi Rimborsi Commissari ad Acta	-	29.634,68
Compensi Rimborsi Commissari Straordinari	489,82	-
Compensi Rimborsi Commissario Liquidatore	-	351,15

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Affitti e locazioni passive	8.115,30	2.486,70
Valori bollati	63,30	1,88
Consulenza Amministrativa Aziendale	23.296,00	9.984,00
Consulenze Legali	-	-
Spese Legali	-	226.433,89
Aggio Esattoriale	-	937.757,18
Diritti camerali CCIAA	4.865,37	-
Diritti e spese di notifica esattoriali	-	925,69
Tassa vidimazione libri/registri/Conc. Gover.tive	16,30	309,87
Altre Imposte e Tasse	-	3.000,00
Spese Generali e varie	3.089,18	12.630,73
Manuten. Ordinarie macch. D'ufficio	68,44	-
Sconti abbuoni arrotondamenti passivi/Attivi	0,14	0,03
Sanzioni Tributarie e previdenziali	-	3.203.796,93
Materiale di Consumo Informatici	1.271,24	320,25
Sanzione amministrative e multe	180,25	3.990,74
Tassa di Circolazione	1.840,61	788,83
Pulizia e disinfestazione locali	745,50	319,50
Tassa Rifiuti	1.359,40	582,60
Trasporti su acquisti	700,00	-
Totale	1.032.650,71	4.999.582,28

Ripartizione contributo di gestione Comuni ATO PA 4 giusta convenzione art. 8, comma 1 lett. A) 2014 - periodo 1/1 - 31/12			
Comune	%	Importo Gestione Straordinaria	Importo Gestione Liquidatoria
Alia	2,17%	22.408,52	108.490,94
Altavilla Milicia	2,73%	28.191,36	136.488,60
Bagheria	26,12%	269.728,37	1.305.890,89
Baucina	1,06%	10.946,10	52.995,57
Bolognetta	1,76%	18.174,65	87.992,65
Campofelice di F.	0,31%	3.201,22	15.498,71
Casteldaccia	4,63%	47.811,73	231.480,66
Castronovo di S.	1,77%	18.277,92	88.492,61
Cefalà Diana	0,51%	5.266,52	25.497,87
Ciminna	2,08%	21.479,13	103.991,31
Ficarazzi	4,89%	50.496,62	244.479,57
Godrano	0,59%	6.092,64	29.497,54

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Lercara Friddi	3,83%	39.550,52	191.484,00
Marineo	3,61%	37.278,69	180.484,92
Mezzojuso	1,58%	16.315,88	78.993,40
Misilmeri	11,91%	122.988,70	595.450,25
Roccapalumba	1,48%	15.283,23	73.993,82
Santa Flavia	4,94%	51.012,95	246.979,36
Ventimiglia di S.	1,14%	11.772,22	56.995,24
Vicari	1,60%	16.522,41	79.993,32
Villabate	9,54%	98.514,88	476.960,15
Villafrati	1,75%	18.071,39	87.492,69
Provincia Regionale	10,00%	103.265,07	499.958,23
Totale	100,00%	1.032.650,71	4.999.582,28

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 923.873 (€ 3.203.808 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Ricavi da riparto spese generali Comune di Vicari e Provincia regionale di Palermo	467.713	699.739	232.026
Ricavi ribaltamento costi scarica smaltimento rsu	2.288.569	0.00	-2.288.569
Ricavi ribaltamento oneri di mitigazione ambientale scarica Siculiana	118.451	0.00	-118.451
Ricavi da rimborso spese personale distaccato c/o Regione Siciliana	293.486	146.716	-146.770
Abbuoni e sconti – arrotondamenti attivi	287	29	-258
Sopravvenienze/Insussistenze	35.302	77.389	42.087
Totali	3.203.808	923.873	-2.279.935

In particolare, l'ammontare di € 699.739 corrisponde al contributo per la gestione dell'anno 2013 del Comune di Vicari (€ 96.516) e della Provincia Regionale di Palermo (€ 603.223), di cui il valore per fatture da emettere è riepilogato nella seguente tabella, la cui metodologia di calcolo adoperata ha trovato analitici quadri sinottici nella

relazione sulla gestione, a cui si rimanda.

Dettaglio A5) Altri ricavi - Fatture da emettere periodo 01/01-31/12/2014	
Comune di Vicari	96.515,73
Provincia Regionale di Palermo	603.223,30
Totale	699.739,03
Dettaglio A5) Altri ricavi - Fatture da emettere periodo 1/01-31/12/2014	

Costi della produzione

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Per materie prime, suss., di consumo e merci	21.732	19.865	-1.867
Per servizi	3.136.308	292.876	-2.843.432
Per godimento di beni di terzi	11.052	10.602	-450
Per il Personale	16.288.614	13.445.896	-2.842.718
Ammortamenti e svalutazioni	55.806	26.525	-29.281
Altri accantonamenti	25.000	0.00	-25.000
Oneri diversi	880.478	3.448.164	2.567.686
Totali	20.418.990	17.243.928	-3.175.062

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 19.865 (€ 21.732 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Acquisti materiali di produzione	215	34	-181
Materiale di pulizia	493	639	146
Cancelleria-stampati-ricambi e varie d'ufficio	3.466	4.144	678
Vestiaro dipendenti	2.247	13.202	10.955

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Spese attrezzatura minuta a perdere	2.949	211	-2.738
Abbonamenti software	9.855	43	-9.812
Materiali di consumo informatici	2.181	1.592	-589
Spese mediche dipendenti	326	0	-326
Totali	21.732	19.865	-1.867

Nella tabella si evidenzia l'azzeramento del costo dei carburanti e lubrificanti, caratteristico dell'attività del consorzio, a seguito interruzione della gestione del servizio, giusta verbale della seduta del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 23.02.2010, nella quale il C.d.A. delibera *"all'unanimità di voti espressi nei modi di legge che il Co.in.r.e.s. non è più in condizione di poter svolgere il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e la raccolta differenziata come previsto in apposito contratto di servizio."* Si evidenzia altresì la diminuzione significativa delle altre voci di spesa, ad eccezione del vestiario dipendenti per il costo relativo, in particolare, ai dispositivi di sicurezza individuale (DSI).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 292.876 (€ 3.136.308 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Utenze energetiche	3.131	5.094	1.963
Trasporti su acquisti	0	700	700
Costi per revisione automezzi	28	0	-28
Disbrigo pratiche CCIAA e diritti vari	778	2.032	1.254
Costi smaltimento rifiuti e altri	2.288.569	0	-2.288.569
Oneri mitigazione ambientale smaltimento rifiuti discarica Siculiana	118.451	0	-118.451

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Manutenzione e riparazione su beni di terzi	25	0	-25
Manutenzione e riparazione ordinaria macchine d'ufficio	375	68	-307
Manutenzione e riparazione ordinaria su beni propri	2.003	579	-1.424
Assistenza hardware e software	2.758	19.283	16.525
Pulizia e disinfestazione locali	230	1.065	835
Consulenza e prestazioni mediche	15.547	11.613	-3.934
Consulenza tecno gestionale amministrativa	17.684	0	-17.684
Compensi ai liquidatori	54.600	70.980	16.380
Costi per aggiornamento professionale	1.970	0	-1.970
Compensi-Rimborsi commissari ad acta	35.622	29.635	-5.987
Compensi collegio revisori	89.498	90.242	744
Compensi -Rimborsi commissari straordinari	8.219	490	-7.729
Consulenza legale e notarile	437.031	0	-437.031
Spese telefoniche deducibili	4.502	3.581	-921
Consulenza Amministrativa Aziendale	38.231	33.280	-4.951
Rimborsi a piè di lista al personale	2.470	0	-2.470
Spese generali e varie	2.776	15.720	12.944
Postelegrafonici	3.309	1.777	-1.532
Rimborso spese commissario liquidatore	3762	351	-3.411
Spese bancarie	4.739	6.386	1.647
Totali	3.136.308	292.876	-2.843.432

Nella tabella si evidenzia l'azzeramento e/o la significativa diminuzione di alcuni costi caratteristici dell'attività del consorzio a seguito dell'interruzione della gestione del servizio, giusta verbale della seduta del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 23.02.2010, già sopra citato. Si evidenzia l'azzeramento dei costi per smaltimento dei rifiuti della Catanzaro Costruzioni per la discarica e degli oneri di mitigazione ambientale del comune di Siculiana, dovuti alla cessazione del conferimento dei rifiuti, ricadente in capo ai Comuni soci a seguito accordo. Tali costi residuali per il periodo iniziale dell'esercizio 2013 erano stati ribaltati per intero ai Comuni Soci, come

evidenziato nelle tabelle della nota integrativa dell'esercizio 2013. Si evidenzia altresì l'azzeramento delle consulenze legali per diversa classificazione del costo tra gli oneri diversi di gestione – voce spese legali.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 10.602 (€ 11.052 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	11.052	10.602	450
Totali	11.052	10.602	450

Spese per il Personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 13.445.896 (€ 16.288.614 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Salari e stipendi	11.628.419	9.648.528	-1.979.891
Costo salari e stipendi personale	11.628.419	9.648.528	-1.979.891
Oneri sociali	3.957.359	3.281.951	-675.408
Costo contributi sociali personale	3.627.204	2.956.250	-670.954
Premio INAIL	330.155	325.701	-4.454
Trattamento di fine rapporto	702.836	515.417	-187.419
Accantonamenti per TFR personale	702.836	515.417	-187.419
Altri costi	0	0	0
Quote associative	0	0	0
Totali	16.288.614	13.445.896	-2.842.718

I contributi sociali del personale sono stati accorpati in unica voce. Si evidenzia la

diminuzione del costo del personale, dovuta al licenziamento dei lavoratori a tempo determinato, denominati "ex-Temporary", avvenuto nel mese di maggio 2013.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e le svalutazioni sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 26.525 (€ 55.806 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Amm. delle immobilizzazioni immateriali	3.348	1.128	-2.220
Amm. software	1.172	0	-1.172
Amm. opere e miglio. su beni di terzi	2.096	1.048	-1.048
Amm. realizzazione sito internet	80	80	0.00
Amm ord delle immobilizzazioni materiali	52.458	25.397	-27.061
Amm. impianti e macchinari	48.399	23.027	-25.372
Amm. impianti trasmissione dati	100	100	0
Amm. arredamento	376	376	0
Amm. ord macchine d'ufficio elettroniche	2.880	1.493	-1.387
Ammortamento beni inferiori € 516,46	703	401	-302
Altre svalutazioni delle immobilizzaz	0	0	
Svalut. immobilizzazioni immateriali	0	0	
Svalut. immobilizzazioni materiali	0	0	
Sval cred in attivo circ e dispo liquide	0	0	
Acc.to svalut crediti vs clienti (0,5%)	0	0	
Acc.to indeb. svalutazione crediti	0	0	
Totali	55.806	26.525	-29.281

Altri accantonamenti

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Accant.to sanz/int.si deb.erario/prev.li	25.000	0	-25.000

Totali	25.000	0	-25.000
---------------	---------------	----------	----------------

Non sono stati eseguiti ulteriori accantonamenti, alla luce del meticoloso lavoro già effettuato in seno al Bilancio 2010, con il parere favorevole del Collegio sindacale, in considerazione dello stato del contenzioso.

In particolare, non si è proceduto ad ulteriori accantonamenti stante che quanto già oggetto di stanziamento del 2010 si ritiene congruo sia in riferimento ai debiti erariali e previdenziali, sia in riferimento ai contenziosi in essere, come già ampiamente disquisito nella note integrative relative ai bilanci precedenti.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 3.448.164 (€ 880.478 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Imposte di bollo	528	65	-463
Imposta di registro	0	0	0
Diritti camerali	4.210	4.865	655
Tasse di circolazione	3.517	2.629	-888
Tassa vidimazione libri/reg./cc.gg.	310	326	16
Altre imposte e tasse	13.220	3.000	-10.220
Sanzioni pecuniarie – Sanzioni tributarie e previdenziali	815.596	3.203.798	2.388.202
Sanzioni amministrative e multe	832	4.171	3.339
Diritti e spese di notifica esattoriali	1.434	926	-508
Sconti e abbuoni passivi	2	8	6
Spese legali	12.582	226.434	213.852
Contributi ad ass.ni sindacali e di categoria	22.838	0	-22.838

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Tassa sui rifiuti	4.809	1.942	-2.867
Spese deposito bilancio	600	0	-600
Totali	880.478	3.448.164	2.567.686

La variazione evidenziata è dovuta sia a poste contabili non presenti nell'esercizio corrente, sia a diversa classificazione delle stesse rispetto all'esercizio precedente, come nel caso delle Spese legali, classificate nell'esercizio precedente tra le Spese per servizi, alla voce Consulenze legali, comunque diminuite nell'esercizio corrente. Si evidenzia altresì un significativo aumento delle sanzioni tributarie e previdenziali relative alle ulteriori iscrizioni a ruolo di tributi e contributi non versati negli esercizi precedenti.

Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altri proventi finanziari	29.891	3.601	-26.290
Interessi e altri oneri finanziari	-1.605.635	-3.587.284	1.981.649
Totali	-1.575.744	-3.583.683	-2.007.939

Il valore degli interessi ed oneri finanziari è notevolmente aumentato rispetto al valore dell'esercizio precedente, in conseguenza della contabilizzazione degli interessi maturati sui ruoli esattoriali, come analiticamente dettagliato nei prospetti sopra riportati, e degli interessi passivi verso fornitori.

Il tutto a dimostrazione che la insostenibile situazione di indebitamento produce una quantità di oneri finanziari non più sopportabile dal Consorzio.

I proventi finanziari si sono ridotti per effetto della mancanza di interessi attivi maturati sul conto corrente su cui erano state accreditate nel 2011 le somme ricevute dalla Regione Siciliana quali anticipazioni in nome e per conto dei Comuni soci.

Altri proventi finanziari

Nel seguente prospetto si espone il dettaglio della voce "Altri proventi finanziari":

Descrizione	
Interessi attivi su depositi bancari	3.582
Interessi attivi da altri crediti	19
Totale	3.601

Interessi e altri oneri finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Descrizione	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso banche	Altri	Totale
Altri	0	0	3.587.284	3.587.284
Totali	0	0	3.587.284	3.587.284

Nel seguente prospetto si espone il dettaglio della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Descrizione	
Interessi passivi su debiti vs fornitori	1
Interessi passivi debiti altri fin.ri	1.159
Interessi passivi debiti vs banche cred.ord.	608
Interessi passivi su debiti vs enti previdenziali	2.239
Interessi passivi su imp. e tasse	539.127
Aggio su cartelle esattoriali	937.758
Interessi passivi di mora su cartelle esattoriali	2.106.392
Totale	3.587.284

Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Proventi	6.076.736	4.048.486	-2.028.250
Altri oneri	-4.434.342	-1.236.522	-3.197.820
Totali	1.642.394	2.811.964	1.169.570

Proventi straordinari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile il seguente prospetto riporta la composizione dei proventi straordinari:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altri proventi straordinari	6.076.736	4.048.486	-2.028.250
Totali	6.076.736	4.048.486	-2.028.250

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altre sopravvenienze e plusvalenze	3.864.843	1.052	-3.863.791
Sopravvenienze indennità risarcimento danni	2.929.989	0	-2.929.989
Sopravvenienze da rimborso imposte anni precedenti	138	0	-138
Altre sopravvenienze e plusvalenze	934.716	1.052	-933.664
Contributo soci art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	2.211.893	4.047.434	1.835.541
Totali	6.076.736	6.076.736	-2.028.250

Per maggior facilità di lettura si riporta la descrizione degli importi relativi all'esercizio 2013:

l'importo di € 2.929.989 corrisponde alla rilevazione del risarcimento danni da richiedere agli ex amministratori Granata Giovanni e Loddo Raffaele per la sentenza di condanna in solido della Corte dei Conti, come segue:

Granata € 2.468.591

Loddo € 461.398.

Per coprire l'alea relativa al recupero di tali importi, è stato appostato un fondo rischi specifico. L'importo di € 934.716 corrisponde alle seguenti voci:

- Riliquidazione competenze bancarie c/c Banca Nuova	€ 11.347
- Contributo spese generali 2010 - Provincia Reg. Palermo	€ 441.373
- Contributo spese generali 2011 - Provincia Reg. Palermo	€ 477.885
- Ricavi/costi di competenza altri esercizi	€ 111
- Riscatto polizza garanzia debito Gorent 2007	€ 4.000

Si evidenzia l'importo di € 4.047.434, corrispondente al valore del contributo dei soci per pareggio di bilancio ex art. 8 della Convenzione, giusta delibera assembleare n. 06 del 23/12/2002, ed art. 34 dello Statuto consortile, giusta delibera assembleare n. 8 del 23/07/2007, imputato per competenza dell'esercizio 2014 e ripartito secondo le seguenti tabelle:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo corrente
Contributo soci art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	2.211.893	4.047.434
Totali	2.211.893	4.047.434

Contributo soci per pareggio bilancio ex art 8 Convenzione e art. 34 Statuto (Da ripartizione Spese/Ricavi funzionamento) 2014 - Gestione liquidatoria			
N	Comuni	%	Importo Contributo (Fatture da emettere)
1	ALIA	2,45	99.162.14
2	ALTAVILLA	3,08	124.660.97
3	BAGHERIA	29,54	1.195.612.07
4	BAUCINA	1,19	48.164.47

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

5	BOLOGNETTA	2,00	80.948,68
6	CAMPOFELICE	0,35	14.166,02
7	CASTELDACCIA	5,23	211.680,58
8	CASTRONOVO	2,01	81.353,43
9	CEFALA' DIANA	0,58	23.475,12
10	CIMINNA	2,36	95.519,45
11	FICARAZZI	5,52	223.418,37
12	GODRANO	0,67	27.117,81
13	LERCARA FRIDDI	4,34	175.658,64
14	MARINEO	4,09	165.540,06
15	MEZZOJUSO	1,80	72.853,82
16	MISILMERI	13,48	545.594,13
17	ROCCAPALUMBA	1,67	67.592,15
18	SANTA FLAVIA	5,59	226.251,57
19	VENTIMIGLIA	1,28	51.807,16
20	VILLABATE	10,79	436.718,15
21	VILAFRATI	1,98	80.139,20
	Totali	100,00	4.047.434

Nella tabella seguente si evidenzia il dettaglio delle Spese/Ricavi di funzionamento relativi all'esercizio 2014:

Dettaglio Spese/Ricavi funzionamento esercizio 2014 - ex art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	
Ammort. Immobilizzazioni Imm.	1.128,23
Ammort. Immobilizzazioni Mater.	25.396,62
Interessi e oneri finanziari	2.647.159,76
Oneri straordinari	1.236.332,16
Irap	218.372,00
Abbuoni e sconti / arrotondamenti passivi	8,23
Interessi Attivi dep. Bancari e altri interessi attivi	-3.545,84
Plusvalenze e sopravvenienze attive	-77.391,16
Abbuoni e sconti attivi	-25,79
Totale	4.047.434,21

I suddetti prospetti contemplano, quindi, tutti i residui costi che non hanno trovato collocazione nei ricavi per servizi e/o spese generali di funzionamento e che, ai sensi del combinato disposto dell'art. 8 della convenzione e dell'art. 34 dello statuto, vanno pro quota ripartiti tra i soci utilizzatori dei servizi stessi al fine di raggiungere il pareggio di

bilancio, unico metodo di funzionamento del consorzio, così come analiticamente dettagliato e documentato nella relazione sulla gestione.

In altri termini, la gestione del Consorzio non può che essere improntata al pareggio di Bilancio, giuste disposizioni legislative e di Statuto (art. 34) e quindi, con detto stanziamento contabile, si è proceduto ad imputare ai soci consorziati le somme di loro competenza con attribuzione ai soli soci fruitori del servizio, stante che le partite di accantonamenti, di ammortamenti, straordinarie e di imposte fanno esclusivamente riferimento alla gestione del servizio stesso, nel senso che ne sono un consequenziale avvenimento per investimenti, ritardati/omessi pagamenti ed incongruenze amministrative.

Infine, appare congruo dedicare un'apposita analisi alla collazione bilancistica di detta importante posta economica inerente il contributo consortile di Euro 4.047.434.

Premesso che la natura civilistica di detto contributo/quota dovrebbe trovare allocazione tra gli "Altri Ricavi e Proventi" - Voce A/5 conto economico -in seno al Valore della Produzione, si è invece ritenuto congruo che detta partita di contributo consortile venga allocata tra le partite straordinarie - voce E/20 -, il tutto stante da un lato il postulato sancito dai principi contabili di "fare prevalere sempre la sostanza sulla forma" e dall'altro giusta interpretazione del principio contabile n. 12 OIC..

Detto ragionamento, ancora una volta, a dimostrazione che si è cercati di fornire quel "quadro fedele" di base, propedeutico per ogni e qualsivoglia futuro percorso giuridico del Coinres.

Oneri straordinari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427 punto 13 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta la composizione degli oneri straordinari:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Sopravvenienze passive	4.434.342	1.236.522	3.197.820
Totali	4.434.342	1.236.522	3.197.820

La voce “sopravvenienze passive”, pari ad Euro 1.236.522, accoglie in particolare le seguenti voci:

- imputazioni di spese legali relative a pignoramenti e imposte di registro di competenza dei precedenti esercizi € 41.581;
- sanzioni e interessi su ruoli esattoriali competenza di altri esercizi € 1.057.882;
- differenze retributive da cause legali dei dipendenti € 60.844;
- indennità e interessi di mora presidente del CdA Vitale Gattuso periodo 17/12/08 - 31/7/11 € 76.215.

Disinquinamento fiscale

Non è stato necessario provvedere al disinquinamento dei valori residui degli esercizi precedenti concernenti gli accantonamenti e le rettifiche di valore privi di giustificazione civilistica, in quanto non sono state effettuate in bilancio rettifiche di valore ed accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie, così come stabilito a seguito dell’abrogazione dell’art. 2426, comma 2 del Codice Civile, anche e principalmente alla luce della fase liquidatoria prospettica del Consorzio CO.IN.R.E.S..

Imposte sul reddito

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRAP	844.194	0	0	0
Totali	844.194	0	0	0

Fiscalità anticipata e differita

Non vi sono differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate.

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali, non viene compilato il prospetto che consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap, alla luce che non sussistono differenze temporali stante la mole di perdite fiscali accumulate, fermo restando che sarà compito degli organi di gestione del Coinres presentare dichiarazioni integrative ai fini fiscali, una volta definito l'iter deliberativo dei Bilanci chiusi al 31/12/2010, al 31/12/2011, al 31/12/2012, al 31/12/2013 ed al 31/12/2014.

Imposte differite imputate direttamente a patrimonio netto

Il consorzio non ha operato stanziamenti connessi a riserve di rivalutazione di beni e a riserve in sospensione d'imposta, in quanto sussistono fondati motivi per far ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

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	31/12/2013	31/12/2014
Dirigenti	2 (*)	1 (*)
Impiegati	58	57
Operai	262	252
Totale	322	310

(*) Dirigenti comandati presso Regione siciliana

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Organo amministrativo - Liquidatore	54.600	70.980	16.380
Revisori	86.771	90.242	3.471
Totali	141.371	161.222	19.851

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



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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.

**SEZIONE NOTA INTEGRATIVA RELATIVA ALLA GESTIONE STRAORDINARIA
SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE PERIODO 01/01/2014 – 31/12/2014**

Premessa

Alla data del 30 settembre 2013, come previsto dall'art. 19 della L.R. n. 9/2010, è cessata ogni attività di gestione del ciclo integrato dei rifiuti da parte delle attuali Società e Consorzi d'ambito. Al fine di evitare il rischio di interruzione del pubblico servizio, con conseguenti problemi di ordine igienico-sanitario, il Presidente della Regione, ha emanato, ai sensi dell'art. 191 del D.lgs. n. 152/2006, l'Ordinanza n. 8/RIF del 27 settembre 2013.

Con la predetta Ordinanza, in caso di gestione diretta del servizio da parte dei Consorzi o Società d'ambito, prevede una speciale forma di gestione dei rifiuti da realizzare attraverso l'intervento dei Commissari straordinari che hanno il compito di garantire, in nome e per conto dei Comuni, la continuità del Servizio avvalendosi dell'intera struttura societaria in atto esistente e delle relative autorizzazioni.

Sono stati nominati Commissari Straordinari del Consorzio in intestazione per il periodo dal 01/10/2013 al 31/12/2013 e successive proroghe il Dott. Antonino Lo Brutto ed il Dott. Maurizio Norrito, quest'ultimo in carica fino al 30.09.2014. Dall'1.10.2014 fino al 31.12.2014 la funzione è stata esercitata esclusivamente dal Dott. Lo Brutto.

La situazione economica-patrimoniale per il periodo commissariale dal 01/01/2014 al 31/12/2014 viene rappresentata all'interno della nota integrativa in questa sede come segue.

In via propedeutica si ribadisce che sia l'ordinanza 8/Rif/2013 che i decreti di nomina e successive proroghe chiariscono in maniera inequivocabile che per la gestione commissariale deve essere tenuta un'apposita contabilità separata che evinca sia gli aspetti economici che, conseguentemente, gli aspetti patrimoniali.

In tale ottica ai fini meramente contabili siamo in presenza di alcune poste che in maniera lapalissiana si riferiscono alla gestione commissariale mentre altre poste contabili affluiscono alla cosiddetta "gestione mista", cioè ad elementi economici e patrimoniali che riguardano sia la gestione commissariale che la gestione liquidatoria.

Per dette ultime partite di cosiddetta gestione mista, che in linea di massima, riguardano i costi generali di struttura, si è optato per un sistema di ripartizione per il periodo 2014 assegnando alla gestione commissariale ed alla gestione liquidatoria quelli di rispettiva competenza per macro analisi di costi.

In tale ottica si precisa che stante le lacune normative si sono utilizzati metodi e prassi contabili con criteri di logicità e di raziocinio per le singole fattispecie, comprendendo che le direttrici da seguire erano:

- ricerca di metodologie condivise ed applicabili;
- ricerca di criteri di efficienza ed efficacia;
- ricerca di razionalizzazione dei tempi e dei processi.

Il tutto consapevoli dell'impossibilità di determinare con precisione scientifica ed inequivocabile detta ripartizione di competenze economiche e patrimoniali, ma

raggiungendo i migliori risultati possibili stante lo status quo della fattispecie esaminata. Nel merito della gestione commissariale si evidenzia che la stessa ha prodotto un pareggio di bilancio, come nello spirito del sistema di efficienza ed efficacia degli enti pubblici, con un risultato di periodo 2014.

Il Tutto come si evince dalla seguente tabella di sintesi:

COSTI

RICAVI

COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 18.990,49	VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 13.516.336,96
PER SERVIZI	€ 76.034,75	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 266.506,67
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 8.115,30	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 56,02
PER IL PERSONALE	€ 13.044.104,16	PROVENTI STRAORDINARI	€ 1.050,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 8.325,37		
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 2.367,46		
ONERI STRAORDINARI	€ 190,12		
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 625.822,00		
TOTALE COSTI	€ 13.783.949,65	TOTALE RICAVI	€ 13.783.949,65

Conseguentemente il sostanziale pareggio di bilancio economico ha prodotto la seguente situazione creditoria, debitoria e finanziaria, i cui cospicui importi sono il frutto dei ritardi cronici negli incassi delle fatture emesse, causa difficoltà oggettive dei Comuni Clienti nella loro gestione finanziaria, come a Tutti ben noto.

GESTIONE COMMISSARIALE			
CREDITI E DISPONIBILITA' FINANZIARIE		DEBITI E FONDI	
Crediti vs clienti	€ 4.863.674,84	Fornitori c/ft. Da ricevere entro l'eserciz succ	€ 95.531,97
Crediti vs clienti per ft da emettere	€ 459.727,73	Debiti tributari entro l'esercizio succ	€ 1.131.097,83
Crediti vs altri	€ 328.349,14	Debiti vs istit prev/sicur soc < es suc	€ 2.391.502,09
Fornitori c/acconti	€ 12.305,55	Altri debiti entro l'esercizio successiv	€ 1.837.299,80
Credito vs gestione liquidatoria	€ 256.197,44	Debito vs gestione liquidatoria	€ 168.661,14
Totale Crediti	€ 5.907.949,15	Totale Debiti	€ 5.624.092,83
Disponibilità liquide	€ 406.097,04	Fondo rischi	€ 25.000,00
Risconti attivi	€ 232,47	Fondo TFR tesoreria Inps	€ 299.580,43

In detta ottica si è ritenuto opportuno estrapolare le seguenti tabelle che esplicitano i costi/ricavi per la mera attività gestionale del servizio ed i costi/ricavi per la mera attività di spese generali di struttura, per comprendere nel dettaglio la gestione commissariale:

TABELLA COSTI/RICAVI PER GESTIONE COMMISSARIALE

COSTI DELLA GESTIONE OPERATIVA		RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA	
Costi della produzione	€ 34,37	Ricavi gest. Serv. Igiene	€ 12.088.823,68
Per Servizi	€ 578,95	Rimb. Sp. Pers. Dist. Reg.	€ 146.716,00
Per il personale	€ 12.109.104,16		
TOTALE A	€ 12.122.919,36	TOTALE A	€ 12.235.539,68

TABELLA COSTI/RICAVI PER SPESE GENERALI

Costi spese generali		Ricavi spese generali	
Costo del personale Task Force	€ 935.000,00	Arrotondamenti attivi	€ 3,19
Cancelleria	€ 3.622,59	Interessi attivi su dep. banc.	€ 36,55
Materiale di pulizia	€ 605,61	Interessi attivi da altri crediti	€ 19,47
Assistenza hardware e software	€ 18.245,37	Ricavi spese generali	€ 1.547.300,76
Abbonamenti software	€ 43,35	Altre sopravvenienze e plusvalenze	€ 1.050,00
Spese attrezzatura e minuta a perdere	€ 211,45		
Utenze energetiche	€ 4.342,74		
Disbrigo pratiche e diritti vari	€ 2.027,15		
Spese Postelegrafonici	€ 1.512,27		
Spese Bancarie	€ 6.154,08		
Spese telefoniche fissi e mobili	€ 3.171,97		
Consulenze e prestazioni mediche	€ 11.613,28		
Compensi Rimborsi Commissari Straordinari	€ 489,82		
Affitti e locazioni passive	€ 8.115,30		
Valori bollati	€ 63,30		
Consulenza Amministrativa Aziendale	€ 23.296,00		
Diritti camerali CCIAA	€ 4.865,37		
Tassa vidimazione libri/registri /Conc Gover.tive	€ 16,30		
Spese Generali e varie	€ 3.089,18		

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Manuten. Ordinarie macch. D'ufficio	€ 68,44			
Sconti abbuoni arrotondamenti passivi/Attivi	€ 0,14			
Materiale di Consumo Informatici	€ 1.271,24			
Sanzione amministrative e multe	€ 180,25			
Tasse di circolazione	€ 1.840,61			
Pulizia e disinfestazione locali	€ 745,50			
Tassa Rifiuti	€ 1.359,40			
Trasporti su acquisti	€ 700,00			
Interessi passivi deb vs enti prev.li	€ 2.239,27			
Interessi passivi su imp. e tasse	€ 128,19			
Sopravvenienze passive	€ 190,12			
IRAP	€ 625.822,00			
TOTALE B	€ 1.661.030,29	TOTALE B		€ 1.548.409,97
TOTALE A+B	€ 13.783.949,65	TOTALE A+B		€ 13.783.949,65

Sempre nell'ottica della massima trasparenza di comunicazione sia per i Signori Soci che per i terzi, si riporta una tabella analitica dei crediti e dei debiti della gestione commissariale con identificazione delle partite aperte.

<u>ELENCO CREDITI</u>	
Comune di Alia	€ 9.350,13
Comune di Altavilla	€ 68.055,27
Comune di Bagheria	€ 1.257.598,08
Comune di Baucina	€ 1.553,95
Comune di Bolognetta	€ 41.441,86
Comune di Campofelice	€ 4,71
Comune di Casteldaccia	€ 53.770,34
Comune di Castronovo	€ 7,97
Comune di Cefalà Diana	€ -
Comune di Ciminna	€ 20,00
Comune di Ficcarazzi	€ 19,99
Comune di Godrano	€ 37.573,53
Comune di Lercara Friddi	€ -
Comune di Marineo	€ 12,49

<u>ELENCO DEBITI</u>	
DOTT. SCIALABBA	€ 21.972,00
GRINTA SRL	€ 22,89
MYO SRL UNIPERSONALE	€ 1.070,45
CEFRA SNC	€ 1.156,00
ENEL ENERGIA SPA	€ 446,53
INPS	€ 103,24
AMOROSO VINCENZO SRL	€ 15,01
PISTONE SPA	€ 61,39
Totale Fornitori	€ 24.847,51
Integrazione rimb.spese 2013 Arch.LO BRUTTO	€ 151,72
COMPENSO OTT./DIC.13 DOTT.LA BARBERA	€ 6.371,75
COMPENSO OTT./DIC.'13 ARCH.LO BRUTTO	€ 2.518,25
COMPENSO OTT./DIC.'13 ING. NORRITO	€ 2.876,71
COMPENSO 2014 DOTT. LA BARBERA	€ 23.296,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Comune di Mezzojuso	€ -	COMPENSO 2014 DOTT. CATALANO	€ 27.072,47
Comune di Misilmeri	€ 53.633,02	COMPENSO 2014 DOTT. CONTICELLO	€ 18.048,31
Comune di Roccapalumba	€ 3,74	RIFLOR	€ 619,00
Comune di Santa Flavia	€ 20,00	GIOTTO / BRUGNANO	€ 6.901,90
Comune di Ventimiglia	€ 3.276,10	TELECOM	€ 224,50
Comune di Villabate	€ 16,01	CE.S.MED - NOV.DIC. 2014	€ 1.392,00
Comune di Villafrati	€ 3,30	MYO S.R.L.	€ 514,60
Totale crediti vs clienti periodo ott-dic 2013	€ 1.526.360,49	GRINTA	€ 18,76
Comune di Alia	€ 57.647,16	AFFITTO BOLOGNETTA MAG-GIU 2014	€ 1.842,00
Comune di Altavilla	€ 109.482,69	AFFITTO BOLOGNETTA LUG-OTT 2014	€ 3.864,00
Comune di Bagheria	€ 2.064.201,26	Totale Fornitori c/ft. da ricevere	€ 95.531,97
Comune di Baucina	€ 950,79	Debiti Tributari per IRAP	€ 812.533,00
Comune di Bolognetta	€ 91.317,31	Erario rit. lav. dip. da versare	€ 272.532,79
Comune di Campofelice	€ 420,81	Erario c/addizionale regionale da versare	€ 12.174,41
Comune di Casteldaccia	€ 51.334,94	Erario c/addizionale comunale da versare	€ 16.209,72
Comune di Castronovo	€ 35,90	Erario c/ritenute su redditi assim. lav dip.	€ 1.597,54
Comune di Cefalà Diana	€ 48.730,27	Debiti trib.ri imposta sost.va su TFR	€ 6.086,42
Comune di Ciminna	€ 12.538,68	Erario c/imposta sost.va su straord. 730	€ 4.860,00
Comune di Ficarazzi	€ 83.845,82	Erario c/ritenute lavoro autonomo da versare	€ 5.103,95
Comune di Godrano	€ 12.583,71	Totale debiti tributari	€ 1.131.097,83
Comune di Lercara Friddi	€ 170.253,04	Debiti v/enti prev.li INPS	€ 1.981.960,95
Comune di Marineo	€ 69.362,75	INAIL c/competenze	€ 112.759,36
Comune di Mezzojuso	€ 1.372,60	Debiti vs/ PREVINDAI	€ 4.466,42
Comune di Misilmeri	€ 210.317,05	Debiti vs/FASI	€ 2.352,00
Comune di Roccapalumba	€ 67.431,48	Debiti v/Enti Sindacali	€ 18.199,57
Comune di Santa Flavia	€ 72.421,28	Debiti v/INPDAP	€ 271.763,79
Comune di Ventimiglia	€ 18.031,22	Totale debiti vs istit prev/sicur soc	€ 2.391.502,09
Comune di Villabate	€ 91.249,68	Debiti v/personale per retrib. da pagare	€ 1.720.212,76
Comune di Villafrati	€ 103.765,92	Debiti v/f.di pensioni dipendenti	€ 19.834,41
Totale crediti vs clienti periodo 2014	€ 3.337.294,36	Debiti v/Soc Finanz. Cess. Stip. dipendenti	€ 87.691,51
Comune di Alia	€ 11.263,33	Debiti v/FEDERAMBIENTE x quote associative	€ 7.405,22
Comune di Altavilla	€ 14.159,61	Debiti v/Comune Bolognetta TARSU 2013	€ 796,50
Comune di Bagheria	€ 135.803,57	Debiti v/Comune Bolognetta TARI 2014	€ 1.359,40
Comune di Baucina	€ 5.470,76	Totale altri debiti	€ 1.837.299,80
Comune di Bolognetta	€ 9.194,55		
Comune di Campofelice	€ 1.609,05	Debito vs gestione liquidatoria 2013	€ 86.616,78
Comune di Casteldaccia	€ 24.043,76	Debito vs gestione liquidatoria 2014	€ 15.220,01
Comune di Castronovo	€ 9.240,53	Debito vs gestione liquidatoria x IVA 2014	€ 66.824,35

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Comune di Cefalà Diana	€ 2.666,42	Totale debito vs gestione liquidatoria 2014	€ 82.044,36
Comune di Ciminna	€ 10.849,57	Totale debito vs gestione liquidatoria 2013-2014	€ 168.661,14
Comune di Ficarazzi	€ 25.376,97		
Comune di Godrano	€ 3.080,18	F.do TFR Tesoreria INPS	€ 299.580,43
Comune di Lercara Friddi	€ 19.952,18		
Comune di Marineo	€ 18.802,86	Fondo rischi	€ 25.000,00
Comune di Mezzojuso	€ 8.275,10		
Comune di Misilmeri	€ 61.971,30		
Comune di Roccapalumba	€ 7.677,45		
Comune di Santa Flavia	€ 25.698,78		
Comune di Ventimiglia	€ 5.884,51		
Comune di Villabate	€ 49.604,62		
Comune di Villafrati	€ 9.102,61		
Totale Crediti vs clienti per ft da emettere	€ 459.727,73		
Crediti vs dipendenti	€ 20.158,00		
Crediti vs erario per rit. su interessi	€ 263,50		
Crediti v/inail per ind. Infort. Dip.ti	€ 8.347,21		
Crediti v/inps f.do tesoreria tfr	€ 299.580,43		
Totale crediti vs altri	€ 328.349,14		
Crediti vs gestione liquidatoria x IVA 2013	€ 15.183,09		
Crediti vs gestione liquidatoria	€ 60.462,56		
Totale credito vs gestione liquidatoria 2013	€ 75.645,65		
Crediti vs gestione liquidatoria	€ 180.551,79		
Totale credito vs gestione liquidatoria 2014	€ 180.551,79		
Totale credito vs gestione liquidatoria 2013-2014	€ 256.197,44		
Arch. Lo Brutto c/acconti	€ 8.195,96		
Ing. Norrito c/acconti	€ 4.109,59		
Fornitori c/acconti	€ 12.305,55		
Banca Nuova c/c 81057319969	€ 41.306,56		
Unicredit c/c 103503690	€ 357.875,47		
Banca Nuova c/c 81057345110 – Economato	€ 6.817,98		

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Cassa Economato	€ 97,03		
Disponibilità liquide	€ 406.097,04		
Risconto bolli automezzi	€ 232,47		
Totale Risconti attivi	€ 232,47		

Di seguito si espone la tabella di dettaglio degli importi relativi alle fatture da emettere per congruaglio gestione servizio igiene:

Tabella congruaglio gestione servizio igiene 2014			
N	Comuni	%	Importo Fatture da emettere
1	ALIA	2,45	€ 11.263,33
2	ALTAVILLA	3,08	€ 14.159,61
3	BAGHERIA	29,54	€ 135.803,57
4	BAUCINA	1,19	€ 5.470,76
5	BOLOGNETTA	2,00	€ 9.194,55
6	CAMPOFELICE	0,35	€ 1.609,05
7	CASTELDACCIA	5,23	€ 24.043,76
8	CASTRONOVO	2,01	€ 9.240,53
9	CEFALA' DIANA	0,58	€ 2.666,42
10	CIMINNA	2,36	€ 10.849,57
11	FICARAZZI	5,52	€ 25.376,97
12	GODRANO	0,67	€ 3.080,18
13	LERCARA FRIDDI	4,34	€ 19.952,18
14	MARINEO	4,09	€ 18.802,86
15	MEZZOJUSO	1,80	€ 8.275,10
16	MISILMERI	13,48	€ 61.971,30
17	ROCCAPALUMBA	1,67	€ 7.677,45
18	SANTA FLAVIA	5,59	€ 25.698,78
19	VENTIMIGLIA	1,28	€ 5.884,51
20	VILLABATE	10,79	€ 49.604,62
21	VILAFRATI	1,98	€ 9.102,61
	Totale	100,00	€ 459.727,73

Inoltre si evidenziano, sempre per una rappresentazione della gestione commissariale più fedele possibile, i rapporti con la gestione liquidatoria, che in detto ambito, nello stato patrimoniale della gestione del commissario straordinario, sono contemplate nelle seguenti partite tra le due gestioni:

**TABELLE SOMME A CREDITO/DEBITO DELLA GESTIONE COMMISSARIALE
VS LA GESTIONE LIQUIDATORIA**

ELENCO CREDITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA – OTTOBRE/DICEMBRE 2013	
Accredito Comune di Villafrati da ricevere da gestione liquidatoria	€ 24.341,25
Accredito Comune di Altavilla da ricevere da gestione liquidatoria	€ 36.121,31
Erario c/IVA a credito da gestione liquidatoria	€ 15.183,09
TOTALE	€ 75.645,65
Differenza	€ 10.971,13

ELENCO DEBITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA – OTTOBRE/DICEMBRE 2013	
Accredito Comune di Ventimiglia da restituire a gestione liquidatoria	€ 628,82
Accredito Comune di Altavilla Milicia da restituire a gestione liquidatoria	€ 1.421,24
Accredito Comune di Bolognetta da restituire a gestione liquidatoria	€ 1.519,35
Accredito Comune di Villafrati da restituire a gestione liquidatoria	€ 83.047,37
TOTALE	€ 86.616,78

Da detta tabella possiamo evincere che ai fini finanziari la gestione commissariale ha un debito verso la gestione liquidatoria per l'importo di € 10.971,13, relativo al periodo Ottobre-Dicembre 2013.

ELENCO CREDITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA – ANNO 2014	
Addebito per pignoramento presso terzi della Calabrese Eurotec Srl sul c/c Banca Nuova del Commissario straordinario, da ricevere da gestione liquidatoria	€ 173.707,21
Addebito per pignoramento presso terzi della Calabrese Eurotec Srl sul c/c Banca Nuova Economato del Commissario straordinario, da ricevere da gestione liquidatoria	€ 6.423,63
Accredito Comune di Campofelice da ricevere da gestione liquidatoria	€ 420,95
Totale	€ 180.551,79

ELENCO DEBITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA – ANNO 2014	
Accredito Comune di Altavilla da restituire a gestione liquidatoria	€ 1.645,71
Accredito Comune di Cefalà Diana da restituire a gestione liquidatoria	€ 12.296,66
Accredito Comune di Roccapalumba da restituire a gestione liquidatoria	€ 1.277,64
Totale	€ 15.220,01
Erario c/IVA a credito da gestione liquidatoria	€ 66.824,35
TOTALE	€ 82.044,36
Differenza	€ 98.507,43

Da detta tabella possiamo evincere che ai fini finanziari la gestione commissariale ha un credito verso la gestione liquidatoria per l'importo di € 165.331,78, relativo all'anno 2014, da cui si detrae l'importo di Iva a credito di competenza della gestione liquidatoria da restituire alla Liquidazione, per un importo pari ad € 66.824,35 (Iva su acquisti di competenza della gestione liquidatoria detratta dall'Iva dovuta dalla gestione commissariale). Pertanto, il totale del credito della gestione commissariale verso la gestione liquidatoria per l'anno 2014 è pari ad € 98.507,43.

Nella tabella seguente è riepilogata la situazione consolidata al 31.12.2014:

ELENCO CREDITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA – OTTOBRE-DICEMBRE 2013 E ANNO 2014	
Totale credito vs gestione liquidatoria 2013	€ 75.645,65
Totale credito vs gestione liquidatoria 2014	€ 180.551,79
Totale credito vs gestione liquidatoria 2013-2014	€ 256.197,44

ELENCO DEBITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA – OTTOBRE-DICEMBRE 2013 E ANNO 2014	
Debito vs gestione liquidatoria 2013	€ 86.616,78
Totale debito vs gestione liquidatoria 2014	€ 82.044,36
Totale debito vs gestione liquidatoria 2013-2014	€ 168.661,14
Differenza	€ 87.536,30

Ne consegue che, ai fini finanziari, la gestione commissariale ha un credito verso la gestione liquidatoria per l'importo di € 87.536,30, relativo al periodo Ottobre-Dicembre 2013 e anno 2014.

Consapevoli delle difficoltà oggettive nello svolgimento del difficile ruolo dei Commissari Straordinari e della massima collaborazione dimostrata dai Signori Sindaci,



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

dal Signor Liquidatore e dal Collegio Sindacale, per il bene comune ed il miglior servizio possibile per la comunità, nella presente nota si è voluto e cercato di trasferire oltre i dati tecnici, la passione e la responsabilità che questo organo commissariale, giorno dopo giorno, ha prodotto in seno all'ATO PA4 CO.IN.R.E.S., guidati dal principale denominatore comune, il BENE PUBBLICO.

I Commissari Straordinari

Antonino Lo Brutto

Maurizio Norrito (fino al 30.09.2014)

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


Firmato da
CELICO ROBERTO

