

Bilancio 2015

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2015	31/12/2014
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	80	160
7) Altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	80	160
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	153.351	153.351
2) Impianti e macchinario	1.359	3.117
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) Altri beni	0	215
Totale immobilizzazioni materiali (II)	154.710	156.683
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	154.790	156.843
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
Totale rimanenze (I)	0	0

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

II) Crediti

1) Verso clienti

Esigibili entro l'esercizio successivo	73.525.768	68.659.255
Totale crediti verso clienti (1)	73.525.768	68.659.255

4-bis) Crediti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	714.551	689.507
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	9.924
Totale crediti tributari (4-bis)	714.551	699.431

5) Verso altri

Esigibili entro l'esercizio successivo	769.225	246.830
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.198.620	2.899.874
Totale crediti verso altri (5)	3.967.845	3.146.704

Totale crediti (II)	78.208.164	72.505.390
----------------------------	-------------------	-------------------

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	902.694	419.218
3) Danaro e valori in cassa	1.392	1.339
Totale disponibilità liquide (IV)	904.086	420.557

Totale attivo circolante (C)	79.112.250	72.925.947
-------------------------------------	-------------------	-------------------

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi	116.877	336
-------------------------	---------	-----

Totale ratei e risconti (D)	116.877	336
------------------------------------	----------------	------------

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

TOTALE ATTIVO	79.383.917	73.089.126
----------------------	-------------------	-------------------

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2015	31/12/2014
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
<i>VII - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
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
<i>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</i>		
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	3.527.000	3.525.000
Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.527.000	3.525.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	3.837.015	3.548.470

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

D) DEBITI

4) Debiti vs banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	85	0
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.187.074	641.783
Totale acconti (6)	1.187.074	641.783
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	34.282.476	34.292.916
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	8.072.462	9.445.731
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.879.982	4.010.644
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	1.879.982	4.010.644
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	54.836.111	45.856.870
Totale altri debiti (14)	54.836.111	45.856.870
Totale debiti (D)	100.258.190	94.247.944
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti passivi	0	0
Totale ratei e risconti (E)	0	0
TOTALE PASSIVO	79.383.917	73.083.126

CONTI D'ORDINE

31/12/2015

31/12/2014

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Rischi assunti dall'impresa

Altri rischi

altri	1.233.369	7.458.573
Totale altri rischi	1.233.369	7.458.573
Totale rischi assunti dall'impresa	1.233.369	7.458.573

TOTALE CONTI D'ORDINE	1.233.369	7.458.573
------------------------------	------------------	------------------

CONTO ECONOMICO

	31/12/2015	31/12/2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.372.211	17.935.968
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	2.104.676	923.873
Totale altri ricavi e proventi (5)	2.104.676	923.873
Totale valore della produzione (A)	16.476.887	18.859.841
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	33.742	19.865
7) Per servizi	273.162	292.876
8) Per godimento di beni di terzi	7.274	10.602
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	9.327.084	9.648.528
b) Oneri sociali	3.495.832	3.281.951
c) Trattamento di fine rapporto	488.607	515.417
e) Altri costi	0	0
Totale costi per il personale (9)	13.311.523	13.445.896
10) Ammortamenti e svalutazioni:		

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	80	1.128
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.300	25.397
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	2.380	26.525
13) Altri accantonamenti	2.000	0
14) Oneri diversi di gestione	2.504.873	3.448.164
Totale costi della produzione (B)	16.134.954	17.243.928
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	341.933	1.615.913
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	3	3.601
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	3	3.601
Totale altri proventi finanziari (16)	3	3.601
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	2.490.124	3.587.284
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	2.490.124	3.587.284
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-2.490.121	-3.583.683
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	3.018.156	4.048.486

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale proventi (20)	3.018.156	4.048.486
21) Oneri		
Altri	722.352	1.236.522
Totale oneri (21)	722.352	1.236.522
Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	2.295.804	2.811.964
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	147.616	844.194
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	147.616	844.194
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	147.616	844.194
23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	0

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili

IL LIQUIDATORE
Dott. Ing. Roberto Celico

Bilancio al 31.12.2015

Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio al 31/12/2015, 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, il bilancio al 31.12.2014 e il presente alla data del 31.12.2015.

Il tutto ha necessitato di tempi e risorse che permetteranno, 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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 80 (€ 160 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	66.103	160
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	71.171	0
Totali	338.042	0	184.383	153.498	160

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	80
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	80	0	0	-80	80

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	€ 1.576,91	
F.do amm.to piano industriale	<u>€ 64.607,00</u>	- € 66.183,91
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 31.12.2015		€ 80,00

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 € 154.710 (€ 156.683 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Costo storico esercizio precedente	Rivalutazioni esercizio precedente	Svalutazioni esercizio precedente	Fondo ammortamento esercizio precedente	Valore iniziale
Terreni e fabbricati	1.203.719	0	1.050.368	0	153.351

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Impianti e macchinario	969.447	0	300.000	666.330	3.117
Attrezzature industriali e commerciali	872.211	0	150.000	722.211	0
Altri beni	270.314	0	50.000	220.440	215
Totali	3.315.691	0	1.550.368	1.608.981	156.683

Descrizione	Acquisizioni/Capitalizzazioni	Totale alienazioni	Totale riclassificazioni (a)/da altre voci	Svalutazioni/Rivalutazioni di valore	Rivalutazioni
Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0
Impianti e macchinario	0	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0
Altri beni	327	0	0	0	0
Totali	327	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	1.758	0	0	-1.758	1.359
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0
Altri beni	542	0	0	-542	0
Totali	2.300	0	0	-2.300	154.710

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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 € 78.208.164 (€ 72.505.390 nel precedente esercizio).

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

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	74.590.037	1.064.269	0	73.525.768
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	714.551	0	0	714.551
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	769.225	0	0	769.225
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	3.198.620	0	0	3.198.620
Totali	79.272.433	1.064.269	0	78.208.164

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	68.659.255	73.525.768	4.866.513
Crediti tributari	699.431	714.551	15.120

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Crediti verso altri	3.146.704	3.967.845	821.141
Totali	72.505.390	78.208.164	5.702.774

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	13.099.264,05	2.778.312,35	2.825.242,20	13.052.334,20
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	22.935,70	6.321,30	4.026,81	25.230,19
COMUNE DI ALIA	585.924,46	300.177,62	311.713,97	574.388,11
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	1.268.834,81	1.034.574,49	1.112.586,50	1.190.822,81
COMUNE DI BAUCINA	217.088,47	183.655,38	86.300,65	314.443,21
COMUNE DI BOLOGNETTA	128.219,64	547.347,66	533.105,86	142.461,42
COMUNE DI CASTELDACCIA	1.479.855,80	834.368,99	791.913,67	1.522.351,11
COMUNE DI CEFALA' DIANA	84.992,23	166.818,50	125.454,97	126.355,76
COMUNE DI FICARAZZI	1.803.249,75	914.184,84	898.604,67	1.818.829,91
COMUNE DI GODRANO	320.351,19	180.422,64	53.351,48	442.423,35
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	1.040.635,82	799.369,81	774.960,69	1.065.044,94
COMUNE DI MARINEO	3.278.999,31	318.676,24	325.654,81	3.272.020,74
COMUNE DI MEZZOJUSO	130.662,40	254.104,31	225.175,77	159.590,92
COMUNE DI MISILMERI	2.806.322,62	1.367.629,70	1.435.213,05	2.738.739,21
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	581.533,90	239.423,32	230.690,40	590.266,81
COMUNE DI SANTA FLAVIA	1.254.049,63	1.019.565,73	972.415,02	1.301.200,31
COMUNE DI VILLAFRATI	235.585,92	335.040,37	378.478,15	192.148,14
COMUNE DI VILLABATE	2.058.992,50	944.997,20	938.246,69	2.065.743,01
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	264.473,16	216.596,12	218.752,21	262.317,03
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	32.132.668,98	12.441.586,57	12.246.887,57	32.327.367,98

Trattasi delle fatture emesse per il servizio reso nell'esercizio 2015, compreso il conguaglio di fine anno, per il cui dettaglio si rimanda a quanto descritto nella

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Relazione sulla gestione.

L'importo complessivo di € 32.327.367,98 è evidenziato al lordo dei seguenti importi:

CLIENTI C/ANTICIPI

Comune di Castronovo Di Sicilia	-€	370.120,84
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

CLIENTI C/ANTICIPI DA PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

Comune di Altavilla	-€	17.131,00
Prov.Reg.Palermo	-€	<u>525.114,94</u>
Totale	-€	1.187.074,52

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 nelle voci suddette, 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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI BAGHERIA	5.784.530,67
COMUNE DI BAUCINA	233.026,12
COMUNE DI BOLOGNETTA	391.640,53
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	68.537,09
COMUNE DI CASTELDACCIA	1.024.139,99
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	393.598,74
COMUNE DI CEFALA' DIANA	113.575,75
COMUNE DI CIMINNA	462.135,83
COMUNE DI FICARAZZI	1.080.927,87
COMUNE DI GODRANO	131.199,58
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	849.859,96
COMUNE DI MARINEO	800.904,89
COMUNE DI MEZZOJUSO	352.476,48
COMUNE DI MISILMERI	2.639.657,19
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	327.019,84
COMUNE DI SANTA FLAVIA	1.094.635,29
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	250.649,94
COMUNE DI VILLABATE	2.112.900,67
COMUNE DI VILLAFRATI	387.724,13
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).

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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 VILAFRATI	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
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI VILAFRATI	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	Saldo finale
Verso clienti entro l'esercizio success	
Clienti c/note di credito da emettere su servizio es. 2013-2015	
COMUNE DI ALIA	-7.862,91
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	-9.884,80
COMUNE DI BAGHERIA	-100.354,68
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
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	-363.266,61

Trattasi delle note di credito da emettere nei confronti dei Comuni Soci, a seguito conguaglio del maggiore corrispettivo fatturato nel corso dell'esercizio 2013 e 2015.

Clienti c/fatture da emettere	Saldo finale
-------------------------------	--------------

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Clienti c/fatture da emettere spese generali liquidazione es. 2014	1.244.720,54
Clienti c/fatture da emettere spese generali liquidazione es. 2015	291.430,76
Clienti c/fatture da emettere spese generali gestione es. 2015	223.835,70
Totale	1.759.987,00

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere spese generali liquidazione es. 2014	
COMUNE DI VICARI	171.685,60
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	1.073.034,94
Totale	1.244.720,54

Trattasi delle fatture da emettere per spese generali liquidazione nei confronti dei Comuni Soci, a seguito conguaglio esercizio 2014.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere spese generali liquidazione es. 2015	
COMUNE DI VICARI	40.197,35
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	251.233,41
Totale	291.430,76

Trattasi delle fatture da emettere per spese generali liquidazione nei confronti dei Comuni Soci, a seguito conguaglio esercizio 2015.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere spese generali gestione es. 2015	
COMUNE DI SANTA FLAVIA	3.235,85
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	10.000,00
COMUNE DI VICARI	29.048,26
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	181.551,60
Totale	223.835,70

Trattasi delle fatture da emettere per spese generali gestione nei confronti dei Comuni Soci, a seguito conguaglio esercizio 2015.

Crediti vs Comuni per acconti ricevuti € 1.799

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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).

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. 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 VILLAFRATI		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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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	
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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 VILAFRATI	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
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale	450.550,20
---------------	-------------------

Trattasi delle fatture da emettere per conguaglio 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 conguaglio 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

Trattasi delle fatture da emettere per conguaglio 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 conguaglio gestione liquidazione es. 2014	
COMUNE DI ALIA	95.087,50

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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 conguaglio spese gestione liquidazione 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. 2015	
COMUNE DI ALIA	54.412,13
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	68.403,82
COMUNE DI BAGHERIA	656.054,85
COMUNE DI BAUCINA	26.428,75
COMUNE DI BOLOGNETTA	44.418,07
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	7.773,15
COMUNE DI CASTELDACCIA	116.153,25
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	44.640,16
COMUNE DI CEFALA' DIANA	12.881,24
COMUNE DI CIMINNA	52.413,32
COMUNE DI FICARAZZI	122.593,87
COMUNE DI GODRANO	14.880,05
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	96.387,21

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI MARINEO	90.834,95
COMUNE DI MEZZOJUSO	39.976,26
COMUNE DI MISILMERI	299.377,77
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	37.089,09
COMUNE DI SANTA FLAVIA	124.148,50
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	28.427,56
COMUNE DI VILLABATE	239.635,47
COMUNE DI VILLAFRATI	43.973,89
Totale	2.220.903,36

Trattasi delle fatture da emettere per conguaglio spese gestione liquidazione per l'esercizio 2015, dall'1/01/2015 al 31/12/2015.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere conguaglio gestione straordinaria es. 2015	
COMUNE DI ALIA	1.269,11
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	1.595,56
COMUNE DI BAGHERIA	15.301,87
COMUNE DI BAUCINA	616,43
COMUNE DI BOLOGNETTA	1.036,01
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	181,30
COMUNE DI CASTELDACCIA	2.709,17
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	1.041,19
COMUNE DI CEFALA' DIANA	300,44
COMUNE DI CIMINNA	1.222,49
COMUNE DI FICARAZZI	2.859,39
COMUNE DI GODRANO	347,06
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	2.248,14
COMUNE DI MARINEO	2.118,64
COMUNE DI MEZZOJUSO	932,41
COMUNE DI MISILMERI	6.982,71
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	865,07
COMUNE DI SANTA FLAVIA	2.895,65
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	663,05
COMUNE DI VILLABATE	5.589,28
COMUNE DI VILLAFRATI	1.025,65
Totale	51.800,52

Trattasi delle fatture da emettere per conguaglio spese gestione straordinaria per l'esercizio 2015, dall'1/01/2015 al 31/12/2015.

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 gestione liquidazione es. 2015		
COMUNE DI ALIA		51.979,79
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA		65.346,02
COMUNE DI BAGHERIA		626.727,74
COMUNE DI BAUCINA		25.247,33
COMUNE DI BOLOGNETTA		42.432,48
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA		7.425,67
COMUNE DI CASTELDACCIA		110.960,94
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA		42.644,64
COMUNE DI CEFALA' DIANA		12.305,42
COMUNE DI CIMINNA		50.070,33
COMUNE DI FICARAZZI		117.113,65
COMUNE DI GODRANO		14.214,88
COMUNE DI LERCARA FRIDDI		92.078,48
COMUNE DI MARINEO		86.774,42
COMUNE DI MEZZOJUSO		38.189,23
COMUNE DI MISILMERI		285.994,92
COMUNE DI ROCCAPALUMBA		35.431,12
COMUNE DI SANTA FLAVIA		118.598,78
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA		27.156,79
COMUNE DI VILLABATE		228.923,23
COMUNE DI VILLAFRATI		42.008,16
Totale		2.121.624,02

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2015, dall'1/01/2015 al 31/12/2015, 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. 2015		
COMUNE DI ALIA		8.736,88
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA		10.983,51
COMUNE DI BAGHERIA		105.341,85

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI BAUCINA	4.243,63
COMUNE DI BOLOGNETTA	7.132,15
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	1.248,13
COMUNE DI CASTELDACCIA	18.650,57
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	7.167,81
COMUNE DI CEFALA' DIANA	2.068,31
COMUNE DI CIMINNA	8.415,94
COMUNE DI FICARAZZI	19.684,73
COMUNE DI GODRANO	2.389,27
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	15.476,77
COMUNE DI MARINEO	14.585,25
COMUNE DI MEZZOJUSO	6.418,93
COMUNE DI MISILMERI	48.070,69
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	5.955,35
COMUNE DI SANTA FLAVIA	19.934,36
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	4.564,58
COMUNE DI VILLABATE	38477,95
COMUNE DI VILLAFRATI	7.060,83
Totale	356.607,49

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2015, dall'1/01/2015 al 31/12/2015, 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).

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
Crediti vs Erario per ritenute su interessi	264	0	264	0
Crediti vs Erario taxa vidimazione libri 2011	310	0	0	310
IRES a credito in compensazione	0	10.189	0	10.189
Credito v/erario per IVA	48.585	139.384	48.585	139.384
IVA c/Erario acquisti in sospensione	639.498	0	75.680	563.818
Totali	689.507	149.573	124.529	714.551

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti tributari				
Oltre l'esercizio successivo				

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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	20.158	0	20.158	0
Crediti vs CCIAA per diritti camerali	354	0	0	354
Crediti vs Inail per inden.infort.dip.ti	8.347	22.788	29.830	1.305
Crediti vs Tech dip.distac.Villabate	0	88.247	0	88.247
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	194.481	69.807	23.390	240.898
Crediti vs Com.Bagheria dip.ti comandati	0	414.931	0	414.931
Totali	246.830	595.773	73.378	769.225

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.	2.837.975	362.983	64.237	3.136.721
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	2.889.874	362.983	64.237	3.198.620

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 904.086 (€ 420.557 nel precedente esercizio).

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	419.218	902.694	483.476
Denaro e valori in cassa	1.339	1.392	53
Totali	420.557	904.086	483.529

Nella tabella seguente si evidenzia il dettaglio dei depositi bancari:

Depositi bancari	Saldo finale
Monte Paschi Siena c/c 37357.49 (Tesoreria)	12.643
Unicredit c/103503690	837.249
Banca Popolare S.Angelo c/c 20200 (liq.)	52.802
Totali	902.694

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	73.525.768	0	0	73.525.768
Crediti tributari - Circolante	714.551	0	0	714.551
Verso altri - Circolante	769.225	3.198.620	0	3.967.845
Totali	72.505.390	3.198.620	0	78.208.164

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	78.208.164	100,00
Totali	78.208.164	100,00

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 116.877 (€ 336 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	336	116.877	116.541
Totali	336	116.877	116.541

Composizione dei ratei attivi:

Interessi attivi su depositi bancari	€	39
Distacco dipendenti Villabate Tech Service	€	116.540

(Trattasi del rimborso spese di competenza dell'esercizio 2015 del costo del personale in servizio nel Comune di Villabate, distaccato presso la Tech Servizi S.r.l., che ha avuto la sua manifestazione finanziaria nel corso del 2016).

Composizione dei risconti attivi:

Tasse proprietà automezzi	€	298
---------------------------	---	-----

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totali	-28.238.288	-28.238.288	0
---------------	--------------------	--------------------	----------

Come si evince dai prospetti, le poste costituenti il patrimonio netto (già dall'esercizio 2011) 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 2015 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:

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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.

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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, si ribadisce, 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=distribuibile ai soci)	Quota disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: Copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: Altro
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;

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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
Vicari	1,60%	4.146,06
Villabate	9,54%	24.720,91
Villafraati	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:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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
Villafraati	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 € 3.527.000 (€ 3.525.000 nel precedente esercizio).

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio
Altri	3.525.000	2.000	0
Totali	3.525.000	2.000	0

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Altri	0	3.527.000	0
Totali	0	3.527.000	0

Trattasi di accantonamenti prudenzialmente rilevati con il parere favorevole del Collegio sindacale, attesa la criticità della situazione debitoria e generale del Consorzio, con l'incremento di € 2.000 per i rischi presunti per sanzioni/interessi debiti erariali/previdenziali dell'esercizio 2015:

- o Fondo rischi e oneri futuri € 1.000.000;
- o Fondo per sanzioni/interessi debiti erariali/previdenziali € 2.527.000.

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
------------------------------	---------

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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	3.548.470	440.179	151.634
Totali	3.548.470	440.179	151.634

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		3.837.015	288.545
Totali		3.837.015	288.545

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito al 31.12.2015 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 € 3.126.518

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, salvo quelle a cavallo dell'esercizio.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 100.258.105 (€ 94.247.944 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti	641.783	1.187.074	545.291

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti verso fornitori	34.292.916	34.282.476	-10.440
Debiti tributari	9.445.731	8.072.462	-1.373.269
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.010.644	1.879.982	-2.130.662
Altri debiti	45.856.870	54.836.111	8.979.241
Totali	94.247.944	100.258.105	6.010.161

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti vs banche	0	85	-85
Totali	0	85	-85

Il conto Debiti vs banche è distinto come segue:

Debiti		Saldo finale
Debiti vs banche entro l'esercizio success		
Banche c/c passivi		
Banca Nuova c/c 81057319969 – gestione straordinaria		46
Banca Nuova c/c 81057345110 – economato		39
Totale Banche c/c passivi		85

Trattasi dei saldi negativi per l'addebito delle competenze di fine anno imputate per competenza.

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti	641.783	1.187.074	545.291
Totali	641.783	1.187.074	545.291

Il conto Acconti è distinto come segue:

Debiti		Saldo finale
Acconti entro l'esercizio success		
Clienti c/anticipi		
Comune di Castronovo di Sicilia – (Clienti Italia)		370.121
Comune di Ciminna		160.048
Comune di Ventimiglia		4.372
Comune di Casteldaccia		24.921
Comune di Lercara Friddi		2.589

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Comune di Marineo		15.995
Comune di Misilmeri		66.484
Comune di S. Flavia		298
Totale Clienti c/anticipi		644.828
Clienti c/anticipi da pignoramento presso terzi		
Comune di Altavilla		17.131
Provincia Regionale di Palermo		525.115
Totale Clienti c/anticipi da pignoramento presso terzi		542.246
Totale compl.vo Acconti entro esercizio succ.vo		1.187.074

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 € 1.187.074, 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	32.734.082	32.504.401	-229.681
Fornitori c/fatture da ricevere	1.558.834	1.778.075	219.241
Totali	34.292.916	34.282.476	-10.440

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo		Saldo Finale
			Dare	Avere	
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
AMBIENTAL S.N.C. DI D'ACQUISTO ANTONINO	33.959,74	0,00		68.879,06	102.838,80

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

AMIA S.P.A.	18.771.718,47	0,00		0,00	18.771.718,47
AMOROSO VINCENZO SRL	15,01	15,01		0,00	0,00
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
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
C.E.I.F. S.R.L.	6.216,00	0,00		0,00	6.216,00
CALABRESE EUROTEC S.R.L.	165.550,26	18.799,13		5.051,65	151.802,78
CALVARUSO GIUSEPPE	17,00	0,00		0,00	17,00
CATALANO ANTONINO	4.337,42	0,00		0,00	4.337,42
CATALANO GIOACCHINO	44.680,59	0,00		0,00	44.680,59
CE.FRA.SNC	1.156,00	1.672,00		516,00	0,00
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	89.945,74	0		10.399,27	93.345,01
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	37.222,00	11.100,00		0,00	26.122,00
DOTT.RAG.NICOLO' LA BARBERA	60,16	20.300,80		20.300,80	60,16
D.SSA VALERIA ERNIA	0	27.847,78		37.196,58	9.348,80
DP COSTRUZIONI SRL DI DI SALVO PASQUALE	22.850,00	0,00		0,00	22.850,00
ECOLMEC S.R.L.	104,24	0,00		0,00	104,24
EDISERVICE SRL	2.400,00	0,00		0,00	2.400,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

EFFEGI BROKER & CONSULTRUCKS SAS DI MAIA	65,00	0,00	0,00	65,00
ENEL ENERGIA S.P.A.	113,29	1.986,63	1.873,34	0,00
ERREBIAN SPA SOLUZIONE	2.449,67	0,00	496,80	2.946,47
EXODUS DI GALIOTO ANTONIO	10.944,00	0,00	0,00	10.944,00
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	5.472,81	17.721,27
FERRARA AVV.FABIO	11.933,38	0,00	0,00	11.933,38
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	1.232,00	0,00	0,00	1.232,00
GRINTA SRL	22,89	45,78	45,78	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	11.553,32	234,90	133,70	11.555,36
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 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 RIFORMIMENTO 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	25.376,00	11.871,26	0	13.504,74
MARGARESE ROSARIA MARIA	588,82	0,00	0,00	588,82
MESCHIS ANTONINO	37.227,20	101.811,90	64.584,70	0,00
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	97.791,17	0,00	0,00	97.791,17
MOVI.TER S.R.L.	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
MyO S.R.L. "UNIPERSONALE"	667,90	5.417,56	4.917,41	167,75
NUOVA TECNICA TADINI SRL	7,00	0	0	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	73.246,08	0,00	0	73.246,08
PISTONE SPA	61,39	61,39	0,00	0,00
POLLACCIA SALVATORE	60,00	0,00	0,00	60,00
PRAGMA MANUTENZIONI S.R.L.	11.087,40	11.087,40	0,00	0,00
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.	503,72	755,18	755,18	503,72
RIZZO SALVATORE	251.004,82	0,00	0,00	251.004,82
ROMANO SEBASTIANO	1.268,80	0,00	0,00	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
SEAT PAGINE GIALLE S.P.A.	2.095,51	0,00	0,00	2.095,51
SEIDITA GIANDOMENICO	2114,35	0,00	150,51	2.264,86
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
SICILCRYO S.R.L.	3.184,00	0,00	0,00	3.184,00
SICILIA AMBIENTE SPA	233,64	0,00	0,00	233,64
SIKUEL SRL	3.088,70	5.002,00	5.002,00	3.088,70
SINATRA SALVATORE	60,72	0,00	0,00	60,72

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

SIRTEC SRL SISTEMI AMBIENTALI	1.453,65	0,00	0,00	1.453,65
SO.GEST AMBIENTE SNC DI GIAMBELLUCA CARO	4.140,00	0,00	0,00	4.140,00
SPECIALE GAETANO	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	506.112,39	0,00	0,00	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	331.932,48	0,00	0,00
TECNOSERVIZI S.R.L.	3.920,16	0,00	0,00	3.920,16
TEGOLETTO GIUSEPPE	60,00	0,00	0,00	60,00
TELECOM ITALIA S.P.A.	33.221,56	1.663,92	1.934,15	33.491,79
TEMPORARY S.P.A.	1.792.947,66	0,00	94.214,76	1.887.162,42
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
Totall	32.734.081,16	551.605,12	321.924,50	32.504.400,54

Descrizione	Saldo Iniziale	Saldo Finale	Differenza
Debiti			
Verso fornitori entro l'esercizio success			
Fornitori c/fatture da ricevere			
Fornitori c/fatture da ricevere	1.558.834,45	1.778.075,00	219.240,55
Totall	1.558.834,45	1.778.075,00	219.240,55

Debiti	Saldo finale
Verso fornitori entro l'esercizio success	
Fornitori c/fatture da ricevere	
FATTURE DA RICEVERE 2007/2008	
MONTANELLI	45.900,00
SANFILIPPO GIUSEPPE	51.819,60
FORELLO AVV	2.000,00
MONTE AVV.	3.551,50
MONTE AVV.	139.677,10
Totale 2007 / 2008	242.948,20

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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
FIGLIO 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
FERRARA LOREDANA - COMPENSO 12-13/2012	600,00
SALDO ONOR.PRED.PROG. BIL.2010-DR.LA BARBERA	6.891,74
ONOR.CONS.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
AVV. MARINO - ACCONTO CONSULENZA INCARICO DEL 22.10.2013	9.100,00
NORRITO. COMP.OTT.NOV.DIC.13	1.461,04
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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
Totale 2013 / 2014 al 31/12	389.279,65
Fatture da ricevere 2014 al 31.12.2014	
COSTO COMP.'14 LA BARBERA	14.310,40
COSTO COMP.'14 CATALANO	38.674,92
COSTO COMP.'14 CONTICELLO	23.978,49
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 FERRARO 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 COM. MISILMERI ACC. ONORARI'14	1.196,00
F.SCO FERRARO RG. 3169/4471'14	10.696,48

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

F.SCO FERRARO-CALABRESE S/DO SENT.'14	13.386,24
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	4.226,66
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 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 CAMPANELLA S.RE/DOLENSI	5.066,26
Totale 2014/2015 al 31/12	362.082,06
Fatture da ricevere 2015 al 31.12.2015	
SOPRAV. PASSIVE INT. MORA PIGN. CALABRESE	34.860,09
AVV. AMATO-LO MAGLIO REG 1465/13	11.717,44
COMP.'15 AVV. AMATO F.-LA BARBERA A. RG 9830/15	3.303,78
AVV. AMATO-GATTUSO REG 1868/14 AD INTEGRAZ. RG 621'14	2.257,06
N. SP. DIC.'15 DOTT. MANNONE F.	553,30

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMP. IND. DIC.'15 DOTT. MANNONE F.	588,24
Costo comp.'15 DOTT. LA BARBERA	20.550,40
Costo comp.'15 PATANELLA	25.783,32
Costo comp.'15 MARINELLI-LO PARO RG 883/15	2.401,57
Costo comp.'15 FERRARO F.SCO-PREVINDAI RG 65/15	1.551,82
Costo comp.'15 FERRARO F.SCO -MAURO CALOGERO RG 747/12	3.094,32
Costo comp.'15 FERRARO-AMATO	3.241,66
Costo comp.'15 FRICANO-CONSULTING	3.915,40
Costo comp.'15 MARINELLI -SIRAGUSA + 29 RG 269/285/289/15	16.489,73
Costo comp.'15 Catalano	27.072,47
Costo comp.'15 Catalano	11.602,49
Costo comp.'15 Conticello	7.734,99
Costo comp.'15 Conticello	18.048,31
Costo comp.'15 Effegi Service	220,00
Costo comp.'15 Sebastiano Ramondo	200,00
Costo comp.'15 CESMED	606,52
Costo comp.'15 CESMED	347,71
Costo comp.'15 IPSOA	6.664,50
Rettifiche differenze anni precedenti	1.591,34
Costo comp.'15 Avv. Giamportonepr 749	8.270,08
Costo comp.'15 Avv. Giamportonepr 759	4.894,24
Costo comp.'15 Avv. Giamportonepr 782	5.934,24
Costo comp.'15 Avv. Cuvaptr 749	8.270,08
Costo comp.'15 Avv. Cuvaptr 759	4.904,24
Costo comp.'15 Avv. Cuvaptr 698	1.299,60
Costo comp.'15 Avv. Cuvaptr 561	9.796,48
Costo comp.'15 Avv. Cuvaptr 782	5.944,24
Costo comp.'15 Avv. Cuvaptr 563	3.052,40
Costo comp.'15 Avv. Cuvaptr 562	11.116,16
Costo comp.'15 Avv. Cuvaptr 564	6.337,28
Totale 2015/2016 al 31.12	274.215,50
Totale al 31.12.2015	1.778.075,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Erario c/lva	3.902.338	3.580.177	-322.161
Debiti tributari	5.543.393	4.492.285	-1.051.108
Totali	9.445.731	8.072.462	-1.373.269

Debiti tributari entro l'esercizio successivo	Importi
IVA da versare	709.088,08
IVA in sospeso su vend ad enti pubblici	2.871.088,60
Debiti tributari per IRAP	2.585.137,80
Erario ritenute lavoro dipen da versare	1.453.783,98
Erario c/addizionale regionale da versar	289.275,85
Erario per ritenute lavoro auton da vers	33.768,66
Erario c/addizionale comunale da versare	70.135,58
Erario c/imp.sost.va IRPEF dip.su premi	5.628,70
Erario c/ritenute su redd.assim.lav.dip.	10.801,33
Debiti trib.ri imposta sost.va su TFR	11.612,00
Erario c/imposta di registro su decreti ingiuntivi	9.878,76
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	8.072.462

Debiti vs istit prev/sicur soc entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs enti prev.li-INPS	13.361,77
INAIL c/competenze	275.321,62
Debiti vs PREVINDAI	34.048,21
Debiti vs FASI	27.200,32
Debiti v/Enti Sindacali	66.167,19
Debiti vs INPDAP	499.125,01
Debiti vs INADEL	3.509,56
Debiti vs Inpdap 2005-2010	961.248,13
Totale	1.879.982

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Altri debiti entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs Esattoria	50.895.200.91
Altri debiti	3.940.910.34
Totale	54.836.111

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	748.603,41
Debiti vs Esattoria cart.1386-INPS 07-08	1221.367,70
Debiti vs Esattoria cart.9015-INPS 2008	208.018,73
Debiti vs Esattoria cart.4580-ERARIO '05	20.916,75
Debiti vs Esattoria cart.9308-INPS 2008	633.775,93
Debiti vs Esattoria cart.4135-INPS 2008	314.483,52
Debiti vs Esattoria cart.5978-INPS 2008	653.020,99
Debiti vs Esattoria cart.8302-INPS 2008	1.094.149,27
Debiti vs Esattoria cart.4714-INPS 2009	418.675,54
Debiti vs Esattoria cart.8120-INPS 2009	347.767,30
Debiti vs Esattoria cart.9460-INPS 2009	28.698,30
Debiti vs Esattoria cart.3668-INPS 2009	465.109,50
Debiti vs Esattoria cart.5670-INAIL07-08	833.661,37
Debiti vs Esattoria cart.8030-770LD 2006	160.224,19
Debiti vs Esattoria cart.7386-DIR.CAM.08	737,43
Debiti vs Esatt.cart.7487-UNICO AN IMP06	1226.494,04
Debiti vs Esatt.cart.4570-IMP.REG.2008	106.131,47
Debiti vs Esatt.cart.4671-IMP.REG.2008	9.424,12
Debiti vs Esatt.cart.2923-CONTR.STRAD.08	536,38
Debiti vs Esatt.cart.8442-INPS 2009	2095,06
Debiti vs Esatt.cart.1016-INPS 2009-10	257.625,39
Debiti vs Es.cart.4878-ERAR.ACC.TO 06-07	14.110.192,03
Debiti vs Es.cart.6447-INAIL 2008-2009	10.76,10
Debiti vs Es.cart.0606-INPS 2009	1.953,08
Debiti vs Es.cart.8226-770 ANNO IMP 2007	796.573,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti vs Es.cart.0160-IMP REG 2003	5.463.35
Debiti vs Es.cart.2132-DIR.CAM.2009	3.257.75
Debiti vs Esatt.cart.0173-IMP.REG.2005	314.00
Debiti vs Esatt.cart.6255-IMP.REG.2007	866.57
Debiti vs Esatt.cart.5346-IMP.REG.2007-A	544.32
Debiti vs Esatt.cart.5447-IMP.REG.2007-B	2.533.44
Debiti vs Esatt.cart.6154-IMP.REG.2007-C	1.788.64
Debiti vs Esatt.cart.5245-IMP.REG.2007-E	46.12
Debiti vs Esatt.cart.5548-IMP.REG.2007-E	1.172.72
Debiti vs Esatt.cart.6053-IMP.REG.2007-F	65.94
Debiti vs Esatt.cart.6356-IMP.REG.2008	866.57
Debiti vs Esatt.cart.5144-INAIL 2010	2.198.09
Debiti vs Esatt.cart.0571-CONTR.ST.IMP.REG.2008	285.55
Debiti vs Esatt.cart.4882-IRAP SDO 2008	72.832.85
Debiti vs Esatt.cart.5551-INPS 2010-2011	5.923.94
Debiti vs Esatt.cart.9365-ASS.LAV.2009A	49.78
Debiti vs Esatt.cart.2377-ASS.LAV.2009B	512.759.76
Debiti vs Esatt.cart.3036-IMP.REG.2008-A	63,00
Debiti vs Esatt.cart.1187-INPS 2010	14.581.07
Debiti vs Esatt.cart.4334-INPS 2011	1.276.577.22
Debiti vs Esatt.cart.2337-INPS 2012	33.333.41
Debiti vs Esatt.cart.3130-IMP.REG.2008	296.86
Debiti vs Esatt.cart.0744-IMP.REG.2008	7.995.87
Deb.v/es.47540 can.RAI 08 imp.reg.09	1.232.46
Debiti vs Esatt.cart.5470-contr str 2012	488.32
Debiti vs Esatt.cart.9119 –ERARIO 2009	2.295.166.47
Dev.v/es.4052 INPS/INPDAP 2009	2.540.173.64
Debiti vs Esatt.cart.5307 –ERARIO 2013	286.39
Debiti vs Esatt.cart.8539 –ERARIO 2013	60.32
Debiti vs Esatt.cart.5861 –ERARIO 2013	278.74
Debiti vs Esatt.cart.3387 –ERARIO 2013	286.71
Debiti vs Esatt.cart.5760 –ERARIO 2013	271.02
Debiti vs Esatt.cart.8102 –ERARIO 2013	556.00
Debiti vs Esatt.cart.4059–INPS 2011-2012	1.579.470.25
Debiti vs Esatt.cart.1978 –INAIL 2013	442.602.05
Debiti vs Esatt.cart.6266 –INPS 2013	3.027.327.20

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti vs Esatt.cart.2633 –INPS 2014	985.774.63
Debiti vs Esatt.cart.2779 –INPS /INPDAP 2010	20.423.72
Debiti vs Esatt.cart.10112 –IVA 2010	677.392.28
Debiti vs Esatt.cart.0911 –IRAP 2010	1.031.539.71
Debiti vs Esatt.cart.0213 –770 2010	180.623.98
Debiti vs Esatt.cart.0561 –TARSU 2010	1.955.95
Debiti vs Esatt.cart.1232 –IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	294.15
Debiti vs Esatt.cart.1535 –IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	282.38
Debiti vs Esatt.cart.7260 –IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	280.37
Debiti vs Esatt.cart.0738 –IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	280.36
Debiti vs Esatt.cart.0785 –IMP.BOLLO/REGISTRO 2010	280.37
Debiti vs Esatt.cart.1546 –770 2010	107.14
Debiti vs Esatt.cart.2545 –IMP.BOLLO 2010	289.51
Debiti vs Esatt.cart.7380 –IMP.BOLLO 2013	270.42
Debiti vs Esatt.cart.6087 –IMP.BOLLO 2010	287.49
Debiti vs Esatt.cart.5948 –INPS 2011	2.212,09
Debiti vs Esatt.cart.0460 –INPS 2008/2009	355.47
Debiti vs Esatt.cart.1439 –770/IRAP 2009	502.574,83
Debiti vs Esatt.cart.90078 –CANONE RAI	181.42
Debiti vs Esatt.cart.89001 IVA E 770/08	4.640.016.20
Debiti vs Esatt.cart.80005 –IRAP 2009	394.504.53
Debiti vs Esatt.cart.52.367 –INPS 11-12 ANNO 2012	825.702.78
Debiti vs Esatt.cart.68789 –IMP.REG.2011	6.146.77
Debiti vs Esatt.cart.27568-IMP.REG.2009	1.491.54
Debiti vs Esatt.cart.18664 –IRAP E 770/2011	2.189.216.40
Debiti vs Esatt.cart.650716 –CANONE RAI	695.47
Debiti vs Esatt.cart.162471 –INPS 2011	250.480.44
Debiti vs Esatt.cart.86635- IMP.REG.13	243.85
Debiti vs Esatt.cart.86636- IRES 2011-IVA	523.446.85
Debiti vs Esatt.cart.747007 IVA2008	692.055.52
Debiti vs Esatt.cart.685905 INPS 2014	1.500.989.88
Debiti vs Esatt.cart.657161 IMP.REG.2011	1.961.48
Debiti vs Esatt.cart.958708 CONTRAVV.2014	562.76
Debiti vs Esatt.cart.799551 IMP.REG.2012	265.57
Debiti vs Esatt.cart.799652 IMP.REG.2012	264.89
Debiti vs Esatt.cart.799753 – 770/12	154.08
Debiti vs Esatt.cart.87607 IMP.REG./11	487.03

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti vs Esatt.cart.856120-IMP.REG.2014	296.28
Debiti vs Esatt.cart.856018- IMP.REG.2010	1.434.47
Debiti vs Esatt.cart.850269 IMP.REG.2010	3.544.77
Debiti vs Esatt.cart.905160- IMP.REG.2011	255.38
Debiti vs Esatt.cart.532510- IMP.REG.2011	731.84
Debiti vs Esatt.cart.96880- INPS 2014/2015	1.277.742.53
Debiti vs Esatt.cart.33110 IMP.REG.2011	119.27
Debiti vs Esatt.cart.85507 IMP.REG.2011	143.99
Totale	50.895.201

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, 2014 sia sul presente bilancio 2015.

A tal uopo, la tabella che segue rappresenta un'ulteriore analitica esplosione del valore di quasi 55 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 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.

Riepilogo debiti vs Agente della Riscossione	Importi
--	---------

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti vs Esattoria (2748)	38.582.064,92
Debiti vs Esattoria (2750)	12.313.135,99
Totale	50.895.200,91

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

CARTELLA N.	UFFICIO	IMPOSTA	ANNO	IMPOSTA	INTERESSI	SANZIONI	Totale tributi in debito	AGGIO	INTERESSI DI MORA	DIRITTI/SPESSE	TOTALE cartella
296 2013 0062945307	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2009	€ 168,00	€ 4,00	€ 51,00	€ 223,00	€ 20,79	€ 20,13	€ 22,77	€ 286,69
296 2013 0062945339	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,40	€ 50,40	€ 4,03	€ 0,00	€ 5,89	€ 60,32
296 2013 0062953387	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2009	€ 168,00	€ 4,00	€ 51,00	€ 223,00	€ 20,80	€ 20,13	€ 22,78	€ 286,71
296 2013 0064628102	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2011	€ 336,00	€ 4,50	€ 100,80	€ 441,30	€ 40,73	€ 39,83	€ 34,14	€ 566,00
296 2013 0065605760	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2012	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,40	€ 220,40	€ 19,63	€ 19,04	€ 11,95	€ 271,02
296 2013 0065606661	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2012	€ 168,00	€ 2,50	€ 50,40	€ 220,90	€ 20,20	€ 19,69	€ 17,95	€ 278,74
296 2013 0066091232	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 51,00	€ 221,00	€ 20,47	€ 18,10	€ 34,58	€ 294,16
296 2013 0066091535	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 51,00	€ 221,00	€ 20,47	€ 18,10	€ 22,81	€ 282,36
296 2013 0065929545	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 51,00	€ 221,00	€ 21,00	€ 18,69	€ 28,82	€ 289,51
296 2013 0067247260	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,00	€ 220,00	€ 20,32	€ 18,10	€ 21,95	€ 280,37
296 2012 0067700738	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,00	€ 220,00	€ 20,32	€ 18,10	€ 21,94	€ 280,36
296 2012 0067900785	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,00	€ 220,00	€ 20,32	€ 18,10	€ 21,95	€ 280,37
296 2013 0068960687	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2010	€ 168,00	€ 2,00	€ 50,00	€ 220,00	€ 20,85	€ 18,69	€ 27,95	€ 287,49
296 2013 0084210561	COMUNE BOLOGNETTA	TARSU	2010	€ 1.057,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.057,00	€ 0,00	€ 148,20	€ 0,34	€ 1.057,54
296 2013 0084194058	INPS	DM	2011/2012	€ 1.060.583,85	€ 0,00	€ 283.484,87	€ 1.344.068,72	€ 116.989,28	€ 121.087,75	€ 384,00	€ 1.579.470,23
596 2013 0005215948	INPS	DM	2011	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.043,89	€ 2.043,89	€ 163,51	€ 0,00	€ 4,69	€ 2.212,09
596 2013 0006900460	INPS	DM	2008/2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 325,24	€ 325,24	€ 26,02	€ 0,00	€ 4,21	€ 355,47
596 2013 0006974052	INPS/INPDAP	RICONG./IFS/CREDITO	2009	€ 1.589.027,78	€ 23.609,01	€ 585.276,85	€ 2.197.913,64	€ 188.115,13	€ 153.521,74	€ 623,13	€ 2.540.173,64
296 2014 0008047540	AJE	CANONE RAI	2008	€ 0,00	€ 3,62	€ 102,42	€ 631,04	€ 90,83	€ 29,03	€ 30,10	€ 1.232,48
296 2014 0015470911	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2009	€ 336,00	€ 4,78	€ 100,80	€ 441,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 582,36
296 2014 0023351546	AJE	IRAP	2010	€ 636.728,90	€ 73.633,13	€ 191.016,40	€ 901.378,53	€ 78.398,70	€ 53.579,39	€ 184,09	€ 1.031.639,71
296 2014 0032691978	INAIL	770 - RTT. LAV. DIPENDENTE	2010	€ 0,00	€ 0,14	€ 93,60	€ 93,74	€ 7,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 107,14
596 2014 0002206266	INPS	DM	2013	€ 358.299,00	€ 5.439,00	€ 22.668,82	€ 386.406,82	€ 32.779,24	€ 23.333,84	€ 82,15	€ 442.602,05
596 2014 0007122933	INPS	DM	2014	€ 2.162.726,49	€ 0,00	€ 355.012,76	€ 2.517.739,25	€ 224.207,60	€ 284.854,47	€ 529,59	€ 3.027.327,70
596 2014 0007122933	INPS	RICONG./IFS/CREDITO	2014	€ 803.682,87	€ 0,00	€ 138.290,20	€ 941.973,07	€ 43.801,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 985.774,63
596 2014 0007452779	INPS/INPDAP	RICONG./IFS/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 0005410112	AJE	IVA	2010	€ 0,00	€ 78.024,57	€ 549.076,79	€ 627.101,36	€ 50.169,03	€ 0,00	€ 123,89	€ 677.392,28
296 2015 0005410213	AJE	770 - ADD.LE COMUNALE	2010	€ 19,16	€ 0,28	€ 533,04	€ 552,48	€ 13.376,74	€ 0,64	€ 37,34	€ 180.623,08
**	AJE	770 - RTT. LAV. DIPENDENTE	2010	€ 0,00	€ 391,89	€ 161.860,02	€ 162.251,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 162.251,91
**	AJE	770 - ADD.LE REGIONALE	2010	€ 0,00	€ 982,94	€ 3.356,73	€ 4.339,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.339,67
**	AJE	770 - IMP. RIV. TRF	2010	€ 0,00	€ 0,61	€ 768,36	€ 778,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 778,97
**	AJE	770 - IMP. SOST. ACCESSORI	2010	€ 0,00	€ 3,84	€ 485,34	€ 489,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 489,18
296 2015 0009387380	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2013	€ 168,00	€ 1,50	€ 50,40	€ 219,90	€ 19,09	€ 7,00	€ 23,93	€ 270,42
SUB. TOTALE N. 4				€ 6.627.406,53	€ 183.438,45	€ 2.297.771,89	€ 9.108.616,92	€ 747.443,28	€ 636.789,66	€ 2.345,24	€ 10.495.195,10

CARTELLA N.	UFFICIO	IMPOSTA	ANNO	IMPOSTA	INTERESSI	SANZIONI	Totale tributi in debito	AGGIO	INTERESSI DI MORA	DIRITTI/SPESSE	TOTALE cartella	
296 2013 0002000078	AJE	CANONE RAI	2008	€ 154,90	€ 1,83	€ 5,16	€ 161,89	€ 13,00	€ 0,61	€ 5,92	€ 181,42	
896 14010482489001	AJE	IVA	2008	€ 90.909,00	€ 14.410,32	€ 8,75	€ 105.328,07	€ 9.450,71	€ 12.805,67	€ 22,02	€ 127.606,47	
896 14110482489001	AJE	IVA	2008	€ 1.035.662,34	€ 164.150,82	€ 0,00	€ 1.200.813,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200.813,16	
**	AJE	770 - RTT. LAV. DIPENDENTE	2008	€ 827.888,65	€ 140.621,23	€ 1.570.173,50	€ 2.438.683,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.438.683,38	
**	AJE	IRAP (accertamento)	2008	€ 6.178,75	€ 936,59	€ 0,00	€ 7.115,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.115,34	
**	AJE	770 - ADD.LE REGIONALE	2008	€ 32.192,92	€ 4.879,87	€ 0,00	€ 37.072,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.072,79	
**	AJE	770 - ADD.LE COMUNALE	2008	€ 19,16	€ 0,28	€ 533,04	€ 552,48	€ 13.376,74	€ 0,64	€ 37,34	€ 180.623,08	
896 141105494700005	AJE	770 - RTT. LAV. DIPENDENTE	2009	€ 272.072,67	€ 31.962,95	€ 10.496,63	€ 304.532,25	€ 334.194,60	€ 283.350,73	€ 781,40	€ 639.179,98	
**	AJE	IRAP (accertamento)	2009	€ 10.496,63	€ 1.233,14	€ 5,16	€ 12.734,93	€ 326.267,18	€ 20.217,51	€ 38.951,76	€ 68,08	€ 394.004,53
596 2013 0006529367	INPS	DM 11-12	2014	€ 649.378,48	€ 0,00	€ 43.807,32	€ 693.185,80	€ 81.148,27	€ 71.166,80	€ 200,93	€ 825.702,78	
296 2015 0015768780	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2011	€ 4.127,00	€ 169,69	€ 129,00	€ 4.425,69	€ 494,70	€ 128,05	€ 6,94	€ 5.146,77	
296 2015 0023327568	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2009	€ 897,87	€ 176,91	€ 272,47	€ 1.347,25	€ 110,03	€ 29,13	€ 0,13	€ 1.497,54	
296 2015 0029418664	AJE	IRAP	2011	€ 666.904,09	€ 118.022,52	€ 200.008,20	€ 984.934,81	€ 2.008.667,64	€ 162.163,83	€ 18.379,00	€ 1.165.475,24	
**	AJE	770 - RTT. ACCONTO	2011	€ 10.147,84	€ 1.312,34	€ 3.044,35	€ 14.504,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.504,53	
**	AJE	770 - ADD.LE COMUNALE	2011	€ 124,22	€ 7,70	€ 6.287,95	€ 6.419,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.419,87	
**	AJE	770 - ADD.LE REGIONALE	2011	€ 48,00	€ 684,09	€ 50.375,07	€ 53.907,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.907,16	
**	AJE	770 - RTT. SALDO	2011	€ 19,92	€ 2,57	€ 5,09	€ 27,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,58	
**	AJE	770 - RTT. LAV. DIPENDENTE	2011	€ 62.144,76	€ 16.251,77	€ 606.269,60	€ 734.666,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 734.666,13	
**	AJE	770 - IMP. SOST. TRF	2011	€ 0,00	€ 42,09	€ 2.451,00	€ 2.493,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.493,09	
**	AJE	770 IMP. SOST. ACCESSORI	2011	€ 0,00	€ 144,02	€ 10.836,90	€ 11.080,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.080,92	
**	AJE	770 - IND. CESSAZIONE	2011	€ 0,00	€ 2,21	€ 172,20	€ 174,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 174,41	
296 2015 0030605718	AJE	CANONE RAI	2010	€ 0,00	€ 0,42	€ 16,04	€ 16,46	€ 0,68	€ 0,00	€ 5,88	€ 68,98	
296 2015 0001624711	INPS	RICONG./IFS/CREDITO	2011	€ 182.662,29	€ 0,00	€ 48.888,52	€ 231.550,81	€ 11.129,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.480,44	
296 2015 0034186635	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2013	€ 168,00	€ 0,00	€ 50,40	€ 218,40	€ 22,40	€ 10,57	€ 5,88	€ 243,85	
296 2015 0034186730	AJE	IRCS	2011	€ 11.421,00	€ 1.245,46	€ 426,30	€ 13.092,76	€ 484.444,13	€ 38.773,40	€ 223,44	€ 523.468,85	
**	AJE	IVA	2011	€ 127.141,20	€ 29.840,87	€ 311.369,30	€ 768.351,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 768.351,37	
896 15012483747007	AJE	IVA	2008	€ 181.818,00	€ 44.442,05	€ 409.098,75	€ 635.358,80	€ 51.283,37	€ 5.433,35	€ 0,00	€ 692.065,52	
596 2015 0000689005	INPS	DM 07 - 08 - 09 - 10 - 11 - 12	2014	€ 894.305,26	€ 0,00	€ 220.551,71	€ 1.114.856,97	€ 111.184,13	€ 121.370,40	€ 0,00	€ 1.347.407,50	
**	AJE	DM 01	2015	€ 131.050,50	€ 0,00	€ 22.517,79	€ 153.568,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 153.568,29	
296 2015 0041857161	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2011	€ 1.322,00	€ 48,59	€ 414,10	€ 1.784,69	€ 144,87	€ 25,67	€ 5,88	€ 1.969,18	
296 2015 0041958708	PREFETTURA	CONTRAVV. COD. STRADA	2014	€ 347,23	€ 115,47	€ 69,44	€ 532,14	€ 24,74	€ 0,00	€ 5,88	€ 582,76	
296 2015 0044799551	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2012	€ 168,00	€ 2,17	€ 68,40	€ 238,57	€ 19,23	€ 1,89	€ 5,88	€ 265,57	
296 2015 0044799652	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2012	€ 168,00	€ 2,04	€ 67,90	€ 237,94	€ 19,18	€ 1,89	€ 5,88	€ 264,80	
296 2015 0044799753	AJE	770 - RTT. LAV. DIPENDENTE	2012	€ 0,00	€ 2,22	€ 135,00	€ 137,22	€ 10,98	€ 0,00	€ 5,88	€ 154,08	
296 2015 0046837607	AJE	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2011	€ 336,00	€ 4,97	€ 118,80	€ 459,77	€ 21,38	€			

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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 2015, 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	2.765.957,20
Debiti vs Fondi Pensione dipendenti	149.819,11
Debiti vs Soc.Finan.rie cess.stip.dip.ti	437.699,69
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
Deb.vs liquidatore per anticipazioni	22,89
Debiti vs personale per retribuzioni non riscosse	4.528,50
Debiti vs Comuni per anticipo pg Tfr TD	32.187,69
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
Deb.vs Reg.Siciliana -Ass.En.Rif.Dip.to	117.771,90
Deb.Vs Comune di Ventimiglia-Sent.229/14	3.909,00
Deb.Vs Comune di Altavilla M.Sent.229/14	3.682,00
Deb.Vs Avv.to Mancuso DI 78509 Lo Sardo	522,10

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale	3.940.910
---------------	------------------

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	1.187.074			1.187.074
Debiti verso fornitori	34.282.476	0	0	34.282.476
Debiti tributari	8.072.462	0	0	8.072.462
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.879.982	0	0	1.879.982
Altri debiti	54.836.111	0	0	54.836.111
Totali	100.258.105	0	0	100.258.105

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	1.187.074		1.187.074
Debiti verso fornitori	34.282.476	0	34.282.476
Debiti tributari	8.072.462	0	8.072.462
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.879.982	0	1.879.982
Altri debiti	3.940.910	50.895.201	54.836.111
Totali	49.362.904	50.895.201	100.258.105

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	98.379.448	98,00
Estero-UE	85.709	0,10
Totali	100.258.105	100,00

Debiti - Prospetto assegnazione somme per pignoramenti presso terzi

ANNO 2015			
Assegnazione Somme da parte del Giudice per pignoramenti presso terzi (Comuni/Soci)			
Comune/Socio	Fornitore	Importo Complessivo	Anno Assegnazione Somme
Casteldaccia	Mix-Media	308.046,50	2014
Villabate	Alto Belice Ambiente	149.251,63	2013
Villabate	Vitale Gattuso	84.698,24	2015
Totale		541.996,37	

Trattasi delle ordinanze di assegnazione somme disposte da parte del Giudice a seguito delle azioni esecutive intraprese da alcuni creditori per il soddisfo dei debiti indicati di cui, ad oggi, nonostante le note di sollecito inviate da parte del Coinres, nessun Comune/Socio ha comunicato l'effettivo pagamento, al fine di rilevarne in contabilità il relativo riscontro contabile.

Ratei e risconti passivi

Non sono presenti ratei e risconti passivi

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:

- 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.

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
ALTRI RISCHI	7.458.573	1.233.369	-6.225.204
- altri	7.458.573	1.233.369	-6.225.204

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

- Valore cause legali in contenzioso alla chiusura dell'esercizio: € 1.233.369.

Trattasi del valore determinabile delle cause in corso alla chiusura dell'esercizio 2015, determinato a seguito della verifica e ricognizione eseguita dall'ufficio legale del Coinres. Tuttavia l'importo potrebbe essere sicuramente superiore, in quanto non tiene conto del potenziale valore delle cause di importo indeterminabile (decreti ingiuntivi, atti di precetto e pignoramenti) indicate nel seguente prospetto riepilogativo:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Prospetto cause legali anno 2016

PARTI	ORGANO GIUDIZIARIO	Provvedimento impugnato	Numero R.G.	OGGETTO DEL CONTENDERE	VALORE CONTROVERSIA
Martore Vincenzo + 6 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 701/11 - Corte di Appello di Palermo		Costituzione rapporto di lavoro a tempo indeterminato	Indeterminabile
Di Carlo Giuseppe + altri c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 231/11 - Corte di Appello di Palermo		Costituzione rapporto di lavoro a tempo indeterminato	Indeterminabile
Vitale Filippo + altri c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 232/11 - Corte di Appello di Palermo		Costituzione rapporto di lavoro a tempo indeterminato	Indeterminabile
Castellani Paolo + altri c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 701/11 - Corte di Appello di Palermo		Costituzione rapporto di lavoro a tempo indeterminato	Indeterminabile
Comune di Mellini c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Termini Imerese		800/2014 R.G.	Annullamento delibera assembleare	Indeterminabile
Ditta D'Amato Carmelo c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Termini Imerese		00074/2013 R.G.	Liquidazione bilanca per attività resa	Indeterminabile
Incagnone Riccardo c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Appello di Palermo	Sentenza n. 802/13 - Tribunale di Termini Imerese/sez. lavoro	050/2014 R.G.L.	Causa lavoro - Ingiustizia recesso contratto di lavoro	Indeterminabile
Comune di Villabate c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Termini Imerese		272/2015 R.G.	Applicazione IVA sul costo del personale	Indeterminabile
Finordica Srl c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia			Giudizio di ottemporanza - Recupero crediti	€ 667.000,00
Ballarini + altri c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 233/2014 - Tribunale di Termini Imerese e Ordinanza n. 301/2014 Corte di Appello di Palermo		Causa lavoro - Reintegro ex Temporary	Indeterminabile
Giuditta Vittoria + altri c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 232/2014 - Tribunale di Termini Imerese e Ordinanza n. 301/2014 Corte di Appello di Palermo		Causa lavoro - Reintegro ex Temporary	Indeterminabile
Di Sparta + 1 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Appello di Palermo	Sentenza n. 580/2014 - Tribunale di Termini Imerese/sez. lavoro	11/2015 R.G.	Omesso versamento contributi previdenziali	€ 71.522,51
Comune di Mellini c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Termini Imerese/Sez. Civile		2330/2015 R.G.	Annullamento delibera assembleare	€ 25.000,00
Filici Silvana c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Palermo		08/2016 R.G.Ls.	Pignoramento presso terzi - Recupero spese processuali	€ 1.193,38
Fili + 1 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Appello di Palermo	Sentenza n. 273/2014 - Tribunale di Termini Imerese		Causa lavoro - Reintegro ex Temporary	Indeterminabile
D'Alba + 1 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 273/2014 - Tribunale di Termini Imerese e Ordinanza n. 401/2014 Corte di Appello di Palermo		Causa lavoro - Reintegro ex Temporary	Indeterminabile
Comune di Mellini c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Palermo		3408/2014 R.G.	Causa civile - Riconoscimento credito e risarcimento danni	Indeterminabile
Mancuso Lo Sardo c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Palermo		198/09 In R.G. Fa	Recupero Credito - rimborso imposta di registro	€ 1.260,00
Speciale + 5 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Palermo		0224/2015 R.G. Fa	Pignoramento presso terzi	€ 12.131,00
Gondola + 3 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Termini Imerese/Sez. Lavoro		009/2015 R.G.	Marcato pagamento celebrazione	€ 14.955,10
Salmeri + 2 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Termini Imerese		422/716 R.G. Es.	Pignoramento presso terzi - Crediti professionali non corrisposti	Indeterminabile
Viale Ottavio c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Palermo		9830/2015 R.G. C.	Riconoscimento scatti di anzianità non iscritto a ruolo	€ 25.994,79
Musio Vito + 1 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 1031/14 - Corte di Appello di Palermo		Pignoramento presso terzi - Crediti professionali non corrisposti	€ 211.103,04
Fiscano Consulting & Auditing c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Termini Imerese			Pignoramento presso terzi - Crediti professionali non corrisposti	€ 11.700,00
Mov.Ter Srl c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Tribunale di Termini Imerese/ Sez. di Catania		29/2013 R.G. Es.	Pignoramento mobiliare - recupero crediti	Indeterminabile
Agrippa + altri c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 205/12 - Corte di Appello di Palermo		Causa lavoro - Ingiustizia rapporto di lavoro e risarcimento danni	Indeterminabile
La Moglia + 4 c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 033/15 - Corte di Appello di Palermo		Riconoscimento scatti di anzianità	Indeterminabile
Comune di Godrano c/ Co.In.R.E.S. ATO PA4 ed altri	IAR Sicilia - Sede di Palermo			Annullamento decreto nomine commissario ad acta	Indeterminabile
Comune di Castiglione di Sicilia di Galluzzo Antonino e nei confronti del Coires	Tribunale di Termini Imerese	Opposizione a ordinanza di assegnazione somme	1000/2014 RG	Opposizione a ordinanza di assegnazione somme	€ 14.382,51
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Ditta Focoid	Tribunale di Termini Imerese	Opposizione a decreto ingiuntivo n. 20/2014 reso dal Trib. di Termini Imerese	1135/2014 R.G.	Marcato liquidazione nota di debito per errata contabilizzazione	€ 20.353,00
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Lo Piano Diego	Corte di Appello di Palermo/Sez. Lavoro	Sentenza n. 202/14 - Tribunale di Termini Imerese	1616/2014 R.G.	Riconoscimento scatti di anzianità	€ 14.130,00
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Mangese + altri	Corte di Cassazione/ Sez. Lavoro	Sentenza n. 230/2014 - Corte di Appello di Palermo		Causa lavoro - Reintegro ex Temporary e risarcimento danni	Indeterminabile
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Fondazione Rubas Tiba	Tribunale di Roma	Opposizione a decreto ingiuntivo n. 72205/2014 reso dal Trib. di Roma	8014/2015 R.G.	Recupero credito per quote associative	€ 30.042,00
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Fiscano Consulting & Auditing	Tribunale di Termini Imerese		254/716 R.G.	Azione di risarcimento danni	Indeterminabile
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Agenzia della Filtrate	Commissione tribunale regionale	Sentenza dalla CTP di Palermo n. 5047/05/14		Cartella di pagamento (ex Imp-2005)	Indeterminabile
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Agenzia delle Entrate	Commissione tribunale regionale	Sentenza dalla CTP di Palermo n. 6174/11/14		Cartella di pagamento (ex Imp-2005)	Indeterminabile
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Agenzia della Filtrate	Commissione tribunale regionale	Sentenza dalla CTP di Palermo n. 3138/03/15		Omesso versamento delle ritenute e dell'IVA	Indeterminabile
Co.In.R.E.S. ATO PA4 c/ Agenzia delle Entrate	Commissione tribunale provinciale	Certifica di pagamento n. 206/2014 0016470911		Marcato versamento imp-2010	Indeterminabile
Procedimento penale n. 7620/2011 - Co.In.R.E.S. parte civile	Tribunale di Palermo			Costituzione di Parte Civile	Indeterminabile
Totale valore controversie determinabili					€ 1.233.368,97

A tal uopo si precisa che detto valore meramente indicativo dovrà trovare in seno all'ufficio legale il conforto documentale con un lavoro di ricostruzione meticolosa dei singoli fascicoli onde permettere a qualunque attore sociale del Coinres di potere avere, in qualsiasi momento storico, 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 il ragionamento contabile rispetto a quanto già indicato in sede di Bilancio 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, modificando soltanto il dato contabile sulle risultanze di quanto comunicato dall'ufficio legale del Coinres.

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	17.935.968	14.372.211	-3.563.757
Altri ricavi e proventi	923.873	2.104.676	1.180.803
Totali	18.859.841	16.476.887	-2.382.954

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

Descrizione	Importo	%
Ricavi per prestazioni di servizi	14.372.211	87,23
Ricavi da riparto spese generali	502.030	3,05
Ricavi da rimborso spese personale distaccato	1.600.440	9,71
Altri ricavi e proventi	2.206	0,01
Totali	16.476.887	100,00

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche:

Descrizione	Importo	%
Nord	0	0
Centro	0	0
Sud - Isole	16.476.887	100,00
Estero-UE	0	0
Totali	16.476.887	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'1/1/2015 al 31/12/2015 e determinato nel dettaglio secondo le risultanze delle seguenti tabelle:

Prospetto contributo alla gestione esercizio 2015 - periodo dall'1/1 al 31/12

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Importo Gestione Straordinaria	Importo Gestione Liquidatoria
Costo del personale Task Force	1.190.000,00	-
Cancelleria	4.264,83	-
Materiale di pulizia	375,04	-
Assistenza hardware e software	8.716,10	-
Abbonamenti software	4.303,40	-
Spese attrezzatura e minuta a perdere	41,81	-
Utenze energetiche	1.583,53	-
Disbrigo pratiche e diritti vari	8,00	-
Spese Postelegrafonici	825,36	2,00
Spese Bancarie	7.393,54	1.102,56
Spese telefoniche fissi e mobili	1.324,45	-
Emolumenti collegio Revisori	-	64.458,26
Emolumenti Liquidatori	-	70.980,00
Consulenze e prestazioni mediche	28.851,71	-
Compensi Rimborsi Commissari ad Acta	15.214,84	-
Compensi Rimborsi Commissari Straordinari	8.793,47	-
Affitti e locazioni passive	7.273,52	-
Valori bollati	16,00	-
Consulenza Amministrativa Aziendale	14.385,28	31.948,44
Spese Legali	-	102.542,70
Aggio Esattoriale	-	343.962,48
Diritti camerali CCIAA	706,31	302,71
Diritti e spese di notifica esattoriali	38,51	1.197,62
Tassa vidimazione libri/registri/Conc. Governative	309,87	-
Costi per aggiornamento professionale	11.895,00	-
Altre Imposte e Tasse	1.500,00	-
Spese Generali e varie	1.713,88	2.197,81
Spese deposito bilancio e vidimazioni	200,00	-
Sconti abbuoni arrotondamenti passivi/Attivi	21,45	0,02
Sanzioni Tributarie e previdenziali	500.617,34	1.893.569,78
Materiale di Consumo Informatici	171,50	-
Sanzioni amministrative e multe	685,30	-
Tassa di Circolazione	2.495,96	69,74
Pulizia e disinfestazione locali	220,00	-
Trasporti su acquisti	900,00	-
Totale	1.815.516,00	2.512.334,12

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Ripartizione contributo di gestione Comuni ATO PA 4 giusta convenzione art. 8, comma 1 lett. A) 2015 - periodo 1/1 - 31/12			
Comune	%	Importo Gestione Straordinaria	Importo Gestione Liquidatoria
Alia	2,17%	39.396,70	54.517,65
Altavilla Milicia	2,73%	49.563,59	68.586,72
Bagheria	26,12%	474.212,78	656.221,67
Baucina	1,06%	19.244,47	26.630,74
Bolognetta	1,76%	31.953,08	44.217,08
Campofelice di F.	0,31%	5.628,10	7.788,24
Casteldaccia	4,63%	84.058,39	116.321,07
Castronovo di S.	1,77%	32.134,63	44.468,31
Cefalà Diana	0,51%	9.259,13	12.812,90
Ciminna	2,08%	37.762,73	52.256,55
Ficarazzi	4,89%	88.778,73	122.853,14
Godrano	0,59%	10.711,54	14.822,77
Lercara Friddi	3,83%	69.534,26	96.222,40
Marineo	3,61%	65.540,13	90.695,26
Mezzojuso	1,58%	28.685,15	39.694,88
Misilmeri	11,91%	216.227,96	299.218,99
Roccapalumba	1,48%	26.869,64	37.182,54
Santa Flavia	4,94%	89.686,49	124.109,31
Ventimiglia di S.	1,14%	20.696,88	28.640,61
Vicari	1,60%	29.048,26	40.197,35
Villabate	9,54%	173.200,23	239.676,68
Villafraati	1,75%	31.771,53	43.965,85
Provincia Regionale	10,00%	181.551,60	251.233,41
Totale	100,00%	1.815.516,00	2.512.334,12

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.104.676 (€ 923.873 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
-------------	--------------------	------------------	------------

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Ricavi da riparto spese generali Comune di Vicari e Provincia regionale di Palermo	699.739	502.031	-197.708
Ricavi da rimborso spese personale distaccato c/o Regione Siciliana	146.716	145.077	-1.639
Ricavi da rimborso spese personale distaccato Bagheria Tech Service	0	451.377	451.377
Ricavi da rimborso spese personale comando c/Bagheria	0	729.865	729.865
Ricavi da rimborso spese personale distaccato Villabate Tech Service	0	273.975	273.975
Abbuoni e sconti – arrotondamenti attivi	29	145	116
Sopravvenienze/insussistenze	77.389	2.206	-75.183
Totali	923.873	2.104.676	1.180.803

In particolare, l'ammontare di € 502.031 corrisponde al contributo per la gestione dell'anno 2015 del Comune di Vicari (€ 69.246) e della Provincia Regionale di Palermo (€ 432.785), 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 01/01-31/12/2015	
Comune di Vicari	69.246
Provincia Regionale di Palermo	432.785
Totale	502.031

Sono inoltre evidenziati i ricavi scaturenti dai rimborsi ricevuti per spese del personale distaccato o a comando.

Costi della produzione

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Per materie prime, suss., di consumo e merci	19.865	33.742	-13.877
Per servizi	292.876	273.162	-19.714

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Per godimento di beni di terzi	10.602	7.274	-3.328
Per il Personale	13.445.896	13.311.523	-134.373
Ammortamenti e svalutazioni	26.525	2.380	-24.145
Altri accantonamenti	0.00	2.000	2.000
Oneri diversi	3.448.164	2.504.873	-939.291
Totali	17.243.928	16.134.954	-1.108.974

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 € 33.742 (€ 19.865 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Acquisti materiali di produzione	34	0	-34
Materiale di pulizia	639	375	-264
Cancelleria-stampati-ricambi e varie d'ufficio	4.144	4.265	121
Vestiaro dipendenti	13.202	24.586	11.384
Spese attrezzatura minuta a perdere	211	42	-169
Abbonamenti software	43	4.303	4.260
Materiali di consumo informatici	1.592	172	-1420
Spese mediche dipendenti	0	0	-326
Totali	19.865	33.742	13.877

Nella tabella si evidenzia 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 € 273.162 (€ 292.876 nel precedente esercizio).

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Utenze energetiche	5.094	1584	-3.510
Trasporti su acquisti	700	900	200
Costi per revisione automezzi	0	0	-28
Disbrigo pratiche CCIAA e diritti vari	2.032	8	-2.024
Manutenzione e riparazione ordinaria macchine d'ufficio	68	0	-68
Manutenzione e riparazione ordinaria su beni propri	579	577	-2
Assistenza hardware e software	19.283	8.716	-10.567
Pulizia e disinfestazione locali	1.065	220	-845
Spese per analisi, prove e laboratorio	0	70	70
Consulenza e prestazioni mediche	11.613	28.852	17.239
Compensi ai liquidatori	70.980	70.980	0
Costi per aggiornamento professionale	0	11.895	11.895
Compensi-Rimborsi commissari ad acta	29.635	24.008	-5.627
Compensi collegio revisori	90.242	64.458	-31.411
Compensi -Rimborsi commissari straordinari	490	0	-490
Spese telefoniche deducibili	3.581	1.324	-2.257
Consulenza Amministrativa Aziendale	33.280	48.591	15.311
Spese generali e varie	15.720	3.911	-11.809
Postelegrafonici	1.777	827	-950
Spese bancarie	6.386	8.496	2.110
Totali	292.876	273.162	-19.714

Nella tabella si evidenzia 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 € 7.274 (€ 10.602 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	10.602	7.274	3.328
Totali	10.602	7.274	3.328

Spese per il Personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 13.311.523 (€13.445.896 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Salari e stipendi	9.648.528	9.327.084	-321.444
Costo salari e stipendi personale	9.648.528	9.327.084	-321.444
Oneri sociali	3.281.951	3495.832	213.881
Costo contributi sociali personale	2.956.250	2.866.578	-89.672
Premio INAIL	325.701	629.254	303.553
Trattamento di fine rapporto	515.417	488.607	-26.810
Accantonamenti per TFR personale	515.417	488.607	-26.810
Totali	13.445.896	13.311.523	-134.373

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

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e le svalutazioni sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.380 (€ 26.525 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Amm. delle immobilizzazioni immateriali	1.128	80	-1.048
Amm. opere e miglio. su beni di terzi	1.048	0	-1.048
Amm. realizzazione sito internet	80	80	0.00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Amm ord delle immobilizzazioni materiali	25.397	2.300	-23.097
Amm. impianti e macchinari	23.027	1.658	-21.369
Amm. impianti trasmissione dati	100	100	0
Amm. arredamento	376	215	-161
Amm. ord macchine d'ufficio elettroniche	1.493	327	-1.166
Amm.beni inferiore € 516.46	401	0	-401
Totali	26.525	2.380	-24.145

Altri accantonamenti

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Accant.to sanz/int.si deb.erario/prev.li	0	2.000	2.000
Totali	0	2.000	2.000

Trattasi di accantonamento relativo all'incremento di € 2.000 per i rischi presunti per sanzioni/interessi debiti erariali/previdenziali dell'esercizio 2015.

Oltre il suddetto, 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 € 2.504.873 (€ 3.448.164 nel precedente esercizio).

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Imposte di bollo	65	16	-49
Imposta di registro	0	600	600
Diritti camerali	4.865	1.009	-3.856
Tasse di circolazione	2.629	2.565	-64
Tassa vidimazione libri/reg./cc.gg.	326	310	-16
Altre imposte e tasse	3.000	1500	-1.500
Sanzioni pecuniarie – Sanzioni tributarie e previdenziali	3.203.798	2.394.186	-809.612
Sanzioni amministrative e multe	4.171	685	-3.486
Diritti e spese di notifica esattoriali	926	1.236	310
Sconti e abbuoni passivi	8	22	14
Spese legali	226.434	102.543	-123.891
Tassa sui rifiuti	1.942	0	-1.942
Spese deposito bilancio	0	200	200
Totali	3.448.164	2.504.873	-943.291

La variazione evidenziata è dovuta sia a poste contabili non presenti nell'esercizio corrente, sia a spese diminuite nell'esercizio corrente, come nel caso delle Sanzioni pecuniarie, Sanzioni tributarie e previdenziali e delle Spese legali.

Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altri proventi finanziari	3.601	3	-3.598
Interessi e altri oneri finanziari	-3.587.284	-2.490.124	-1097.160
Totali	-3.583.683	-2.490.121	-1.093.562

Il valore degli interessi ed oneri finanziari è diminuito rispetto al valore dell'esercizio

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

precedente, pur rimanendo un dato particolarmente elevato e significativo, a causa 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, come già evidenziato negli esercizi precedenti.

I proventi finanziari si sono ridotti per effetto della mancanza di interessi attivi maturati sui conti correnti.

Altri proventi finanziari

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

Descrizione	
Interessi attivi su depositi bancari	3
Totale	3

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	2.490.124	2490.124
Totali	0	0	2.490.124	2.490.124

Nel seguente prospetto si espone il dettaglio della voce “interessi ed altri oneri

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

finanziari”:

Descrizione	
Interessi passivi su debiti vs fornitori	17.155
Interessi passivi debiti vs banche cred.ord.	73
Interessi passivi su debiti vs enti previdenziali	3.184
Interessi passivi su imp. e tasse	228.213
Aggio su cartelle esattoriali	511.959
Interessi passivi di mora su cartelle esattoriali	1.729.540
Totale	2.490.124

Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Proventi	4.048.486	3.018.156	-1.030.330
Altri oneri	-1.236.522	-722.352	-514.170
Totali	2.811.964	2.295.804	-516.160

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	4.048.486	3.018.156	-1.030.330
Totali	4.048.486	3.018.156	-1.030.330

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
-------------	--------------------	------------------	------------

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Altre sopravvenienze e plusvalenze	1.052	539.924	-538.872
Altre sopravvenienze e plusvalenze	1.052	539.924	-538.872
Contributo soci art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	4.047.434	2.478.232	-1.569.202
Totali	4.048.486	3.018.156	-1.030.330

L'importo indicato quale Altre sopravvenienze e plusvalenze è relativo a differenze scaturenti dall'estratto ruolo rilasciato dall'esattoria - Riscossione Sicilia Spa.

Si evidenzia altresì l'importo di € 2.478.231.51, 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 2015 e ripartito secondo le seguenti tabelle:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo corrente
Contributo soci art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	4.047.434	2.478.232
Totali	4.047.434	2.478.232

Descrizione	
Contributo soci art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto - gestione liquidatoria	2.121.624
Contributo soci art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto - gestione straordinaria	356.608
Totali	2.478.232

Contributo soci per pareggio bilancio ex art 8 Convenzione e art. 34 Statuto (Da ripartizione Spese/Ricavi funzionamento) 2015 - Gestione liquidatoria			
N	Comuni	%	Importo Contributo (Fatture da emettere)
1	ALIA	2,45	51.979,79
2	ALTAVILLA	3,08	65.346,02
3	BAGHERIA	29,54	626.727,74
4	BAUCINA	1,19	25.247,33
5	BOLOGNETTA	2,00	42.432,48
6	CAMPOFELICE	0,35	7.425,68

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

7	CASTELDACCIA	5,23	110.960,94
8	CASTRONOVO	2,01	42.644,64
9	CEFALA' DIANA	0,58	12.305,42
10	CIMINNA	2,36	50.070,33
11	FICARAZZI	5,52	117.113,65
12	GODRANO	0,67	14.214,88
13	LERCARA FRIDDI	4,34	92.078,48
14	MARINEO	4,09	86.774,42
15	MEZZOJUSO	1,80	38.189,23
16	MISILMERI	13,48	285.994,92
17	ROCCAPALUMBA	1,67	35.431,12
18	SANTA FLAVIA	5,59	118.598,78
19	VENTIMIGLIA	1,28	27.156,79
20	VILLABATE	10,79	228.923,23
21	VILLAFRATI	1,98	42.008,16
	Totali	100,00	2.121.624,02

Nella tabella seguente si evidenzia il dettaglio delle Spese/Ricavi di funzionamento relativi all'esercizio 2015, gestione liquidatoria:

Dettaglio Spese/Ricavi funzionamento esercizio 2014 - ex art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	
Ammort. Immobilizzazioni Imm.	80,00
Ammort. Immobilizzazioni Mater.	2.300,11
Interessi e oneri finanziari	1.853.321,82
Oneri straordinari	698.191,59
Irap	107.738,00
Interessi Attivi dep. Bancari e altri interessi attivi	-0,59
Plusvalenze e sopravvenienze attive	- 539.924,04
Abbuoni e sconti attivi	-82,87
Totale	2.121.624,02

Contributo soci per pareggio bilancio ex art 8 Convenzione e art. 34 Statuto (Da ripartizione Spese/Ricavi funzionamento) 2015 - Gestione straordinaria			
N	Comuni	%	Importo Contributo (Fatture da emettere)
1	ALIA	2,45	8.736,88
2	ALTAVILLA	3,08	10.983,51
3	BAGHERIA	29,54	105.341,85
4	BAUCINA	1,19	4.243,63

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

5	BOLOGNETTA	2,00	7.132,15
6	CAMPOFELICE	0,35	1.248,13
7	CASTELDACCIA	5,23	18.650,57
8	CASTRONOVO	2,01	7.167,81
9	CEFALA' DIANA	0,58	2.068,32
10	CIMINNA	2,36	8.415,94
11	FICARAZZI	5,52	19.684,73
12	GODRANO	0,67	2.389,27
13	LERCARA FRIDDI	4,34	15.476,77
14	MARINEO	4,09	14.585,25
15	MEZZOJUSO	1,80	6.418,93
16	MISILMERI	13,48	48.070,69
17	ROCCAPALUMBA	1,67	5.955,35
18	SANTA FLAVIA	5,59	19.934,36
19	VENTIMIGLIA	1,28	4.564,58
20	VILLABATE	10,79	38.477,95
21	VILLAFRATI	1,98	7.060,83
	Totali	100,00	356.607,49

Nella tabella seguente si evidenzia il dettaglio delle Spese/Ricavi di funzionamento relativi all'esercizio 2015, gestione straordinaria:

Dettaglio Spese/Ricavi funzionamento esercizio 2014 - ex art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	
Accantonamento per rischi	2.000,00
Interessi e oneri finanziari	292.839,50
Oneri straordinari	24.160,15
Irap	39.878,00
Interessi Attivi dep. Bancari e altri interessi attivi	-1,98
Plusvalenze e sopravvenienze attive	-2.205,53
Abbuoni e sconti attivi	-62,65
Rimborso Reg.Sic. Personale Distaccato	-145.076,99
Rimborso Distacco/Comando per Spese Dipendente	-1.455.216,86
Totale	356.607,49

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 collocazione bilancistica di detta importante posta economica inerente il contributo consortile di Euro 2.478.232.

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	1.236.522	722.352	-514.170
Totali	1.236.522	722.352	-514.170

La voce "sopravvenienze passive", pari ad Euro 722.352, accoglie in particolare voci relative ad imputazioni di competenza di altri esercizi:

- spese legali relative a pignoramenti e imposte di registro;
- sanzioni e interessi su ruoli esattoriali;
- costi e rettifiche di competenza di altri esercizi.

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	147.616	0	0	0
Totali	147.616	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, al 31/12/2014 ed al 31/12/2015.

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:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Organico	31/12/2014	31/12/2015
Dirigenti	1 (*)	1 (*)
Impiegati	57	56
Operai	252	242
Totale	310	299

(*) 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	70.980	70.980	0
Revisori	90.242	64.458	-25.784
Totali	161.222	135.438	-25.784

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

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

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

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

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

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

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

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



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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 01/01/2015 – 31/12/2015**

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 succ. proroghe il Dott. Antonino Lo Brutto, fino al 31.07.2015, ed il Dott. Maurizio Norrito, fino al 30.09.2014. Dall'1.08.2015 è stato nominato il Dott. Francesco Mannone.

La situazione economica-patrimoniale per il periodo commissariale dal 01/01/2015 al 31/12/2015 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 il decreto di nomina 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 razionalità per le singole fattispecie, comprendendo che le direttrici da seguire erano:

ricerca di metodologie condivise ed applicabili;

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

ricerca di criteri di efficienza ed efficacia;

ricerca di razionalizzazione dei tempi e dei processi.

Il tutto consapevole 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 2015.

Il Tutto come si evince dalla seguente tabella di sintesi:

COSTI

RICAVI

COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 33.742,18	VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.151.308,10
PER SERVIZI	€ 102.472,51	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 1.813.161,89
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 7.273,52	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 1,98
PER IL PERSONALE	€ 13.311.522,86	PROVENTI STRAORDINARI	€ 356.607,49
ACCANTONAMENTO PER RISCHI	€ 2.000,00		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 507.190,74		
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 292.839,50		
ONERI STRAORDINARI	€ 24.160,15		
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 39.878,00		
TOTALE COSTI	€ 14.321.079,46	TOTALE RICAVI	€ 14.321.079,46

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.

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

GESTIONE COMMISSARIALE			
CREDITI E DISPONIBILITA' FINANZIARIE		DEBITI E FONDI	
Crediti vs clienti	€ 4.796.658,35	Fornitori	€ 9.820,22
Crediti vs clienti per ft da emettere	€ 1.220.330,30	Fornitori c/ft. Da ricevere entro l'esercizio succ	€ 89.368,48
Crediti vs altri	€ 1.193.588,79	Debiti tributari entro l'esercizio succ	€ 1.135.874,19
Credito vs gestione liquidatoria	€ 356.511,24	Debiti vs istiti prev/sicur soc < es suc	€ 856.792,57
Totale Crediti	€ 7.567.088,68	Altri debiti entro l'esercizio successiv	€ 5.940.972,10
Disponibilità liquide	€ 837.313,75	Debito vs gestione liquidatoria	€ 267.433,46
Ratei attivi	€ 116.876,98	Totale Debiti	€ 8.300.261,02
Risconti attivi	€ 216,56	Fondo rischi	€ 27.000,00
		Fondo TFR tesoreria Inps	€ 588.124,61

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	€ 24.585,60	Ricavi gest. Serv. Igiene	€ 10.877.888,85
Per Servizi	€ 577,35	Rimb. Sp. Pers. Dist. Reg.	€ 145.076,99
Per il personale	€ 12.121.522,86		€ 451.376,98
			€ 273.975,21
			€ 729.864,67
TOTALE A	€ 12.146.685,81	TOTALE A	€ 12.478.182,70

TABELLA COSTI/RICAVI PER SPESE GENERALI

Costi spese generali		Ricavi spese generali	
Costo del personale Task Force	€ 1.190.000,00	Arrotondamenti attivi	€ 62,65
Cancelleria	€ 4.264,83	Interessi attivi su dep. banc.	€ 1,98
Materiale di pulizia	€ 375,04	Ricavi spese generali	€ 1.484.019,11
Assistenza hardware e software	€ 8.716,10	Altre sopravvenienze e plusvalenze	€ 2.205,53
Abbonamenti software	€ 4.303,40	Contributi Soci	€ 356.607,49
Spese per analisi, prove e laboratorio	€ 70,00		
Spese attrezzatura e minuta a perdere	€ 41,81		
Utenze energetiche	€ 1.583,53		
Disbrigo pratiche e diritti vari	€ 8,00		
Spese Postelegrafonici	€ 825,36		
Spese Bancarie	€ 7.393,54		
Spese telefoniche fissi e mobili	€ 1.324,45		

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Consulenze e prestazioni mediche	€ 28.851,71		
Compensi-Rimborsi commissari ad acta	€ 24.008,31		
Costi per aggiorn. Profes.	€ 11.895,00		
Affitti e locazioni passive	€ 7.273,52		
Valori bollati	€ 16,00		
Imposta di registro	€ 600,00		
Diritti e spese di notifica esattoriali	€ 38,51		
Altre imposte e tasse	€ 1.500,00		
Consulenza Amministrativa Aziendale	€ 14.385,28		
Diritti camerale CCIAA	€ 706,31		
Tassa vidimazione libri/registri /ConcGover.tive	€ 309,87		
Spese Generali e varie	€ 1.713,88		
Spese deposito bilancio e vidimazioni	€ 200,00		
Sconti abbuoni arrotondamenti passivi/Attivi	€ 21,45		
Materiale di Consumo Informatici	€ 171,50		
Sanzione amministrative e multe	€ 685,30		
Tasse di circolazione	€ 2.495,96		
Pulizia e disinfestazione locali	€ 220,00		
Trasporti su acquisti	€ 900,00		
Interessi passivi deb vs enti prev.li	€ 3.183,74		
TOTALE B	€ 2.174.393,65	TOTALE B	€ 1.842.896,76
TOTALE A+B	€ 14.321.079,46	TOTALE A+B	€ 14.321.079,46

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	€ 0
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

<u>ELENCO DEBITI</u>	
GRINTA SRL	€ 22,89
MYO SRL UNIPERSONALE	€ 167,75
INPS	€ 2,04
DR.SSA VALERIA ENIA	€ 9.348,80
SEIDITA GIANDOMENICO	€ 8,51

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Comune di Campofelice	€ 4,71	TELECOM S.p.A.	€ 270,23
Comune di Casteldaccia	€ 53.770,34	Totale Fornitori	€ 9.820,22
Comune di Castronovo	€ 7,97	COMPENSO OTT./DIC.13 DOTT.LA BARBERA	€ 6.371,75
Comune di Cefalà Diana	€ -	COMPENSO 2014 DOTT. LA BARBERA	€ 14.310,40
Comune di Ciminna	€ 20,00	COMPENSO 2014 DOTT. CATALANO	€ 27.072,47
Comune di Ficarazzi	€ 19,99	COMPENSO 2014 DOTT. CONTICELLO	€ 18.048,31
Comune di Godrano	€ 37.573,53	N. SP. DIC.'15 DOTT. MANNONE F.	€ 553,30
Comune di Lercara Friddi	€ -	COMP. IND. DIC.'15 DOTT. MANNONE F.	€ 588,24
Comune di Marineo	€ 12,49	COSTO COMP.'15 DOTT. LA BARBERA	€ 14.385,28
Comune di Mezzojuso	€ -	COSTO COMP.'15 EFFEGI SERVICE	€ 220,00
Comune di Misilmeri	€ 53.633,02	COSTO COMP.'15 SEBASTIANO RAMONDO	€ 200,00
Comune di Roccapalumba	€ 3,74	COSTO COMP.'15 CESMED	€ 954,23
Comune di Santa Flavia	€ 20,00	COSTO COMP.'15 IPSOA	€ 6.664,50
Comune di Ventimiglia	€ 3.276,10	Totale Fornitori c/ff. da ricevere	€ 89.368,48
Comune di Villabate	€ 16,01	Debiti Tributarî per IRAP	€ 852.411,00
Comune di Villafrati	€ 3,30	Erario rit. lav. dip. da versare	€ 264.130,59
Totale crediti vs clienti periodo ott-dic 2013	€ 1.517.010,36	Erario c/addizionale regionale da versare	€ 0
Comune di Alia	€ 3.144,79	Erario c/addizionale comunale da versare	€ 2.820,70
Comune di Altavilla	€ 3.953,45	Erario c/ritenute su redditi assim. lav dip.	€ 443,76
Comune di Bagheria	€ 37.917,20	Debiti trib.ri imposta sost.va su TFR	€ 9.735,73
Comune di Baucina	€ 1.527,47	Erario c/imposta sost.va su straord. 730	€ 4.860,00
Comune di Bolognetta	€ 2.567,18	Erario c/ritenute lavoro autonomo da versare	€ 1.472,41
Comune di Campofelice	€ 449,26	Totale debiti tributari	€ 1.135.874,19
Comune di Casteldaccia	€ 6.713,17	Debiti v/enti prev.li INPS	€ 464.216,00
Comune di Castronovo	€ 2.580,01	INAIL c/competenze	€ 275.321,62
Comune di Cefalà Diana	€ 744,48	Debiti vs/ PREVINDAI	€ 5.596,81
Comune di Ciminna	€ 3.029,27	Debiti vs/FASI	€ 3.616,00
Comune di Ficarazzi	€ 7.085,41	Debiti v/Enti Sindacali	€ 7.058,28
Comune di Godrano	€ 860,00	Debiti v/INPDAP	€ 100.983,86
Comune di Lercara Friddi	€ 5.570,77	Totale debiti vs istit prev/sicur soc	€ 856.792,57
Comune di Marineo	€ 5.249,88	Debiti v/personale per retrib. da pagare	€ 2.033.845,22
Comune di Mezzojuso	€ 2.310,46	Debiti v/ff.di pensioni dipendenti	€ 26.248,11
Comune di Misilmeri	€ 17.302,77	Debiti v/Soc Finanz. Cess. Stip. dipendenti	€ 106.810,61
Comune di Roccapalumba	€ 2.143,59	Debiti v/FEDERAMBIENTE x quote associative	€ 7.405,22
Comune di Santa Flavia	€ 7.175,26	Debiti v/Comune Bolognetta TARSU 2013	€ 796,50
Comune di Ventimiglia	€ 1.642,99	Debiti v/Comune Bolognetta TARI 2014	€ 1.359,40
Comune di Villabate	€ 13.849,92	Deb. vEsattoria cart. 2633 INPS '14	€ 985.774,63
Comune di Villafrati	€ 2.541,51	Deb. vEsattoria cart. 685905 INPS '14	€ 1.500.989,88
Totale Crediti vs clienti per ft da emettere cong gest str ott-dic 2013	€ 128.358,85	Deb. vEsattoria cart. 96880 INPS '14/'15	€ 1.277.742,53

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Comune di Alia	€ 0,79	Totale altri debiti	€ 5.940.972,10
Comune di Altavilla	€ 109.482,69		
Comune di Bagheria	€ 2.064.201,26	Debito vs gestione liquidatoria 2013	€ 86.616,78
Comune di Baucina	€ 950,79	Debito vs gestione liquidatoria 2014	€ 15.220,01
Comune di Bolognetta	€ 91.317,31	Debito vs gestione liquidatoria x IVA 2014	€ 66.824,35
Comune di Campofelice	€ 420,81	Totale debito vs gestione liquidatoria 2014	€ 82.044,36
Comune di Casteldaccia	€ 51.334,94	Debito vs gestione liquidatoria 2015	€ 98.772,32
Comune di Castronovo	€ 35,90	Totale debito vs gestione liquidatoria 2013-2014-2015	€ 267.433,46
Comune di Cefalà Diana	€ 48.730,27		
Comune di Ciminna	€ 12.538,68	F.do TFR Tesoreria INPS	€ 588.124,61
Comune di Ficarazzi	€ 83.845,82		
Comune di Godrano	€ 12.583,71	Fondo rischi	€ 27.000,00
Comune di Lercara Friddi	€ 170.253,04		
Comune di Marineo	€ 69.362,75		
Comune di Mezzojuso	€ 1.372,60		
Comune di Misilmeri	€ 210.317,05		
Comune di Roccapalumba	€ 67.431,48		
Comune di Santa Flavia	€ 72.421,28		
Comune di Ventimiglia	€ 18.031,22		
Comune di Villabate	€ 91.249,68		
Comune di Villafrati	€ 103.765,92		
Totale crediti vs clienti periodo 2014	€ 3.279.647,99		
Comune di Alia	€ 11.263,33		
Comune di Altavilla	€ 14.159,61		
Comune di Bagheria	€ 135.803,57		
Comune di Baucina	€ 5.470,76		
Comune di Bolognetta	€ 9.194,55		
Comune di Campofelice	€ 1.609,05		
Comune di Casteldaccia	€ 24.043,76		
Comune di Castronovo	€ 9.240,53		
Comune di Cefalà 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		

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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 fatture da emettere gestione straordinaria es. 2014	€ 459.727,73		
Comune di Alia	€ 1.269,11		
Comune di Altavilla	€ 1.595,46		
Comune di Bagheria	€ 15.301,87		
Comune di Baucina	€ 616,43		
Comune di Bolognetta	€ 1.036,01		
Comune di Campofelice	€ 181,30		
Comune di Casteldaccia	€ 2.709,17		
Comune di Castronovo	€ 1.041,19		
Comune di Cefalà Diana	€ 300,44		
Comune di Ciminna	€ 1.222,49		
Comune di Ficcarazzi	€ 2.859,39		
Comune di Godrano	€ 347,06		
Comune di Lercara Friddi	€ 2.248,14		
Comune di Marineo	€ 2.118,64		
Comune di Mezzojuso	€ 932,41		
Comune di Misilmeri	€ 6.982,71		
Comune di Roccapalumba	€ 865,07		
Comune di Santa Flavia	€ 2.895,65		
Comune di Ventimiglia	€ 663,05		
Comune di Villabate	€ 5.589,28		
Comune di Villafrati	€ 1.025,65		
Totale Crediti vs clienti per ft da emettere servizio 2015	€ 51.800,52		
Comune di Alia	€ 8.736,88		
Comune di Altavilla	€ 10.983,51		
Comune di Bagheria	€ 105.341,85		
Comune di Baucina	€ 4.243,63		
Comune di Bolognetta	€ 7.132,15		
Comune di Campofelice	€ 1.248,13		
Comune di Casteldaccia	€ 18.650,57		

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Comune di Castronovo	€ 7.167,81		
Comune di Cefalà Diana	€ 2.068,32		
Comune di Ciminna	€ 8.415,94		
Comune di Ficarazzi	€ 19.684,73		
Comune di Godrano	€ 2.389,27		
Comune di Lercara Friddi	€ 15.476,77		
Comune di Marineo	€ 14.585,25		
Comune di Mezzojuso	€ 6.418,93		
Comune di Misilmeri	€ 48.070,69		
Comune di Roccapalumba	€ 5.955,35		
Comune di Santa Flavia	€ 19.934,36		
Comune di Ventimiglia	€ 4.564,58		
Comune di Villabate	€ 38.477,95		
Comune di Villafrati	€ 7.060,83		
Totale Crediti vs clienti per ft da emettere spese – ricavi di funzionamento 2015	€ 356.607,49		
Comune di Santa Flavia	€ 3.235,85		
Comune di Ventimiglia di Sicilia	€ 10.000,00		
Comune di Vicari	€ 29.048,26		
Provincia Regionale di Palermo	€ 181.551,60		
Totale Clienti c/fatture da emettere spese generali gestione es. 2015	€ 223.835,71		
Erario Iva a credito 2015	€ 90.779,00		
Credito Vs Tech Servizi per dipendenti distaccati Villabate	€ 88.247,00		
Credito Vs Comune di Bagheria per dipendenti comandati	€ 414.931,06		
Crediti v/inail per ind. Infort. Dip.ti	€ 1.305,23		
Crediti v/inps f.do tesoreria tfr	€ 598.326,50		
Totale crediti vs altri	€ 1.193.588,79		
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 2015	€ 100.313,80		

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale credito vs gestione liquidatoria 2013-2014-2015	€ 356.511,24		
Banca Nuova c/c 81057319969	€ - 46,56		
Unicredit c/c 103503690	€ 837.249,54		
Banca Nuova c/c 81057345110 – Economato	€ - 39,07		
Cassa Economato	€ 149,84		
Disponibilità liquide	€ 837.313,75		
Totale ratei attivi	€ 116.876,98		
Totale Risconti attivi	€ 216,56		

Di seguito si espongono le tabelle di dettaglio degli importi relativi alle fatture da emettere per conguaglio gestione servizio igiene e per contributo soci per spese – ricavi di funzionamento:

Tabella conguaglio gestione servizio igiene 2015			
N	Comuni	%	Importo Fatture da emettere
1	ALIA	2,45	€ 1.269,11
2	ALTAVILLA	3,08	€ 1.595,46
3	BAGHERIA	29,54	€ 15.301,87
4	BAUCINA	1,19	€ 616,43
5	BOLOGNETTA	2,00	€ 1.036,01
6	CAMPOFELICE	0,35	€ 181,30
7	CASTELDACCIA	5,23	€ 2.709,17
8	CASTRONOVO	2,01	€ 1.041,19
9	CEFALA' DIANA	0,58	€ 300,44
10	CIMINNA	2,36	€ 1.222,49
11	FICARAZZI	5,52	€ 2.859,39
12	GODRANO	0,67	€ 347,06
13	LERCARA FRIDDI	4,34	€ 2.248,14
14	MARINEO	4,09	€ 2.118,64
15	MEZZOJUSO	1,80	€ 932,41
16	MISILMERI	13,48	€ 6.982,71
17	ROCCAPALUMBA	1,67	€ 865,07
18	SANTA FLAVIA	5,59	€ 2.895,65
19	VENTIMIGLIA	1,28	€ 663,05

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

20	VILLABATE	10,79	€	5.589,28
21	VILLAFRATI	1,98	€	1.025,65
	Totale	100,00	€	51.800,52

Tabella conguaglio gestione spese / ricavi di funzionamento 2015			
N	Comuni	%	Importo Fatture da emettere
1	ALIA	2,45	€ 8.736,88
2	ALTAVILLA	3,08	€ 10.983,51
3	BAGHERIA	29,54	€ 105.341,85
4	BAUCINA	1,19	€ 4.243,63
5	BOLOGNETTA	2,00	€ 7.132,15
6	CAMPOFELICE	0,35	€ 1.248,13
7	CASTELDACCIA	5,23	€ 18.650,57
8	CASTRONOVO	2,01	€ 7.167,81
9	CEFALA' DIANA	0,58	€ 2.068,32
10	CIMINNA	2,36	€ 8.415,94
11	FICARAZZI	5,52	€ 19.684,73
12	GODRANO	0,67	€ 2.389,27
13	LERCARA FRIDDI	4,34	€ 15.476,77
14	MARINEO	4,09	€ 14.585,25
15	MEZZOJUSO	1,80	€ 6.418,93
16	MISILMERI	13,48	€ 48.070,69
17	ROCCAPALUMBA	1,67	€ 5.955,35
18	SANTA FLAVIA	5,59	€ 19.934,36
19	VENTIMIGLIA	1,28	€ 4.564,58
20	VILLABATE	10,79	€ 38.477,95
21	VILLAFRATI	1,98	€ 7.060,83
	Totale	100,00	€ 356.607,49

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:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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

<u>ELENCO CREDITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA - OTTOBRE/DICEMBRE 2013</u>	
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

<u>ELENCO DEBITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA - OTTOBRE/DICEMBRE 2013</u>	
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.

<u>ELENCO CREDITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA - ANNO 2014</u>	
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

<u>ELENCO DEBITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA - ANNO 2014</u>	
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

(dip.coinres) da ricevere da gestione liquidatoria			
Addebito F24 pagamento Diritto CCIAA annuale 2015 da ricevere da gestione liquidatoria	€ 1.009,02		
Totale addebiti su c/c Banca Nuova Gestione Straordinaria 15010110 (n. c/c 81057319969)	€ 11.989,28		
Addebito Pignoramento Calabrese terzo pignorato Somma da richiedere alla Liquidazione	€ 2.824,07		
Totale addebiti su c/c Banca Nuova Economato Gestione Straordinaria da ricevere da gestione liquidatoria	€ 2.824,07		
Accredito Tech.Servizi contributi mese di maggio 2015 per per personale Coinres distaccato alla ditta per il Comune di Bagheria da ricevere da gestione liquidatoria	€ 9.258,66		
Accredito Tech.Servizi contributi mese di giugno 2015 per per personale Coinres distaccato alla ditta per il Comune di Bagheria da ricevere da gestione liquidatoria	€ 25.621,90		
Accredito Tech.Servizi contributi mese di luglio 2015 per per personale Coinres distaccato alla ditta per il Comune di Bagheria da ricevere da gestione liquidatoria	€ 19.844,28		
Accredito Tech.Servizi contributi 7 gg mese di ottobre 2015 per per personale Coinres distaccato alla ditta per il Comune di Bagheria	€ 30.775,61		
Totale accrediti su c/c Banca Sant'Angelo Gestione Liquidatoria da restituire alla gestione liquidatoria	€ 85.500,45		
Totale	€ 100.313,80	TOTALE	€ 98.772,32
		Differenza	€ 1.541,48

Dalla suddetta tabella possiamo evincere che ai fini finanziari la gestione commissariale

ha un credito verso la gestione liquidatoria per l'importo di € 1.541,48, relativo all'anno

2015.

Nella tabella seguente è riepilogata la situazione consolidata al 31.12.2015:

<u>ELENCO CREDITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA – OTTOBRE-DICEMBRE 2013 - ANNO 2014 – ANNO 2015</u>	
Totale credito vs gestione liquidatoria 2013	€ 75.645,65
Totale credito vs gestione liquidatoria 2014	€ 180.551,79
Totale credito vs gestione liquidatoria 2015	€ 100.313,80
Totale credito vs gestione liquidatoria 2013-2014-2015	€ 356.511,24

<u>ELENCO DEBITI GESTIONE COMMISSARIALE VS GESTIONE LIQUIDATORIA – OTTOBRE-DICEMBRE 2013 - ANNO 2014 - ANNO 2015</u>	
Debito vs gestione liquidatoria 2013	€ 86.616,78
Totale debito vs gestione liquidatoria 2014	€ 82.044,36
Totale debito vs gestione liquidatoria 2015	€ 98.772,32
Totale debito vs gestione liquidatoria 2013-2014-2015	€ 267.433,46
Differenza	€ 89.077,78

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Ne consegue che, ai fini finanziari, la gestione commissariale ha un credito verso la gestione liquidatoria per l'importo di € 89.077,78, relativo al periodo Ottobre-Dicembre 2013, anno 2014 e anno 2015.

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

Arch. Antonino Lo Brutto (fino al 31.07.2015)

Dott. Francesco Mannone (dall'1.08.2015)

.....

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