

Bilancio 2012

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO 31/12/2012 31/12/2011

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
--	---	---

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - Immobilizzazioni immateriali

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.572	2.410
7) Altre	3.145	19.551
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	4.717	21.961

II - Immobilizzazioni materiali

1) Terreni e fabbricati	153.351	153.351
2) Impianti e macchinario	74.733	90.804
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) Altri beni	6.105	16.162
Totale immobilizzazioni materiali (II)	234.189	260.317

III - Immobilizzazioni finanziarie

Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
---	---	---

Totale immobilizzazioni (B)	238.906	282.278
------------------------------------	----------------	----------------

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale rimanenze (I)	0	0
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	47.146.560	38.607.471
Totale crediti verso clienti (1)	47.146.560	38.607.471
4-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	710.240	794.928
Esigibili oltre l'esercizio successivo	9.924	322
Totale crediti tributari (4-bis)	720.164	795.250
5) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	64.222	73.002
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.040.527	2.327.098
Totale crediti verso altri (5)	3.104.749	2.400.100
Totale crediti (II)	50.971.473	41.802.821
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	2.747.092	8.577.224
3) Danaro e valori in cassa	1.281	1.421
Totale disponibilità liquide (IV)	2.748.373	8.578.645
Totale attivo circolante (C)	53.719.846	50.663.744
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti attivi	14.710	8.293



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale ratei e risconti (D)	14.710	8.293
TOTALE ATTIVO	53.973.462	50.672.037

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2012	31/12/2011
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	-29.093.339	-29.093.339
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve (VII)	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Utile (Perdita) residua	0	0
Totale patrimonio netto (A)	-29.093.339	-29.093.343
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Altri	3.500.000	3.500.000
Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.500.000	3.500.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	3.718.151	3.016.350

D) DEBITI

6) Acconti

Esigibili entro l'esercizio successivo	65.693	65.693
Totale acconti (6)	65.693	65.693

7) Debiti verso fornitori

Esigibili entro l'esercizio successivo	33.680.163	37.810.165
Totale debiti verso fornitori (7)	33.680.163	37.810.165

12) Debiti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	10.249.560	7.872.258
Totale debiti tributari (12)	10.249.560	7.872.258

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Esigibili entro l'esercizio successivo	6.732.352	3.069.707
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	6.732.352	3.069.707

14) Altri debiti

Esigibili entro l'esercizio successivo	25.120.738	24.431.014
Totale altri debiti (14)	25.120.738	24.431.014

Totale debiti (D)	75.848.506	73.248.837
--------------------------	-------------------	-------------------

E) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti passivi	144	189
--------------------------	-----	-----

Totale ratei e risconti (E)	144	189
------------------------------------	------------	------------

TOTALE PASSIVO	53.973.462	50.672.037
-----------------------	-------------------	-------------------

CONTI D'ORDINE

31/12/2012

31/12/2011

Rischi assunti dall'impresa

Altri rischi

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

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

CONTO ECONOMICO

	31/12/2012	31/12/2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.107.090	20.165.129
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	6.062.016	1.321.780
Totale altri ricavi e proventi (5)	6.062.016	1.321.780
Totale valore della produzione (A)	26.169.106	21.486.909
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	48.009	11.569
7) Per servizi	5.787.059	1.098.622
8) Per godimento di beni di terzi	10.566	11.996
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	14.276.757	14.313.064
b) Oneri sociali	4.676.187	4.746.949
c) Trattamento di fine rapporto	985.701	874.668
e) Altri costi	0	18.195
Totale costi per il personale (9)	19.938.645	19.952.876
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.169	17.845

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	82.670	151.566
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	88.839	169.411
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	166.306	278.644
Totale costi della produzione (B)	26.039.424	21.523.118
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	129.682	-36.209
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	169.736	3.410
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	169.736	3.410
Totale altri proventi finanziari (16)	169.736	3.410
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	20.378	1.291.370
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	20.378	1.291.370
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	149.358	-1.287.960
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	3
Altri	2.237.200	3.229.496



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totale proventi (20)	2.237.200	3.229.499
21) Oneri		
Altri	1.561.699	1.307.868
Totale oneri (21)	1.561.699	1.307.868
Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	675.501	1.921.631
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	954.541	597.462
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	954.541	597.462
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	954.541	597.462
23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	0

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili

IL LIQUIDATORE
Dott. Ing. Roberto Celico

Firmato da
CELICO ROBERTO

Bilancio al 31.12.2012

Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio al 31/12/2012, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

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

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

In questa sede è opportuno sottolineare che la meticolosa revisione contabile effettuata sul bilancio 2010 è stata propedeutica alla redazione del bilancio iniziale di liquidazione alla data del 05.07.2011, da cui è derivato il bilancio alla data del 31.12.2011 ed il presente alla data del 31.12.2012.

Il tutto ha necessitato di tempi e risorse che permetteranno, già in questa sede ed ancora di più nelle fasi liquidatorie del Consorzio, di potere analizzare gli elementi patrimoniali

- finanziari ed economici nell'ambito del quadro fedele, presupposto per la fede pubblica del CO.IN.R.E.S..

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

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

Criteri di redazione

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

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

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

Criteri di valutazione

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Impianti e macchinari: 10%-20%

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

Altri beni:

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

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

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi ed oneri

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

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

TFR

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

Debiti

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

Impegni, garanzie e rischi

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

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 4.717 (€ 21.961 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Costo storico esercizio precedente	Rivalutazioni esercizio precedente	Svalutazioni esercizio precedente	Fondo ammortamento esercizio precedente	Valore iniziale
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	200.247	0	134.383	65.864	0
Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere dell'ingegno	15.924	0	0	13.514	2.410
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	300	0	0	300	0
Altre	121.171	0	50.000	51.620	19.551
Totali	337.642	0	184.383	131.298	21.961

Descrizione	Acquisizioni /Capitalizzazioni	Totale alienazioni	Totale riclassificazioni (a)/da altre voci	Svalutazioni/Ripristini di valore	Rivalutazioni
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	400	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	400	0	0	0	0

Descrizione	Ammortamenti	Rivalutazioni esercizio corrente	Svalutazioni esercizio corrente	Fondo ammortamento esercizio corrente	Valore netto finale
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0	0	0	0	400
Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere dell'ingegno	1.238	0	0		1.172
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0
Altre	4.930	0	0	-11.476	3.145
Totali	6.168	0	0	-11.476	4.717

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 3.145 è così composta:

Migliorie Beni di Terzi € 3.145.

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

Composizione dei costi di ricerca e di sviluppo:

Progettazioni e Studi	€ 91.231,87	
Realizzazione Sito Internet	€ 1.515,00	
Piano Industriale gestione	<u>€ 107.500,00</u>	€ 200.246,87
F.do amm.to realizzazione sito internet	€ 1.256,91	
F.do amm.to piano industriale	<u>€ 64.607,00</u>	- € 65.863,91
F.do svalutazione Progettazione e studi	€ 91.231,87	
F.do svalutazione sito internet	€ 258,09	
F.do svalutazione piano industriale gestione	<u>€ 42.893,00</u>	- € 134.382,96
Valore netto al 31.12.2012		€ 0,00

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, in ragione del 20% annuo. Per i costi di ricerca e sviluppo, stante la situazione attuale del Consorzio, si è proceduto con la svalutazione totale del loro valore residuo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 234.189 (€ 260.317 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
Impianti e macchinario	969.447	0	300.000	578.643	90.804
Attrezzature industriali e commerciali	872.211	0	150.000	722.211	0
Altri beni	270.715	0	50.000	204.553	16.162
Totali	3.316.092	0	1.550.368	1.505.407	260.317

Descrizione	Acquisizioni/Capitalizzazioni	Totale alienazioni	Totale riclassificazioni (a)/da altre voci	Svalutazioni/Ripristini di valore	Rivalutazioni
Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0
Impianti e macchinario	0	0	0	41.212	0
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0
Altri beni	0	0	0	15.330	0
Totali	0	0	0	56.542	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	57.283	0	0	0	74.733
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0
Altri beni	25.387	0	0	0	6.105
Totali	82.670	0	0	0	234.189

La voce "Altri beni" pari a € 6.105 è così composta:

Mobili arredi e dotazioni di ufficio	€ 0
Arredamento	€ 627
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 4.374
Telefonino deducibile	€ 1.104
Valore netto al 31.12.2012	€ 6.105

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

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

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

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

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

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

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

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 50.971.473 (€ 41.802.821 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	48.210.829	1.064.269	0	47.146.560
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	710.240	0	0	710.240
Tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	9.924	0	0	9.924
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	64.222	0	0	64.222
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	3.040.527	0	0	3.040.527
Totali	52.035.742	1.064.269	0	50.971.473

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	38.607.471	47.146.560	8.539.089
Crediti tributari	795.250	720.164	-75.086
Crediti verso altri	2.400.100	3.104.749	704.649
Totali	41.802.821	50.971.473	9.168.652

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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	3.471.607,43	9.114.262,80	5.038.102,95	7.547.767,28
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	33.349,09	114.410,10	110.637,32	37.121,87
COMUNE DI ALIA	534.956,57	580.764,75	588.604,39	527.116,93
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	548.719,37	1.106.504,96	833.606,07	821.618,26
COMUNE DI BAUCINA	35.630,42	352.113,14	232.411,50	155.332,06
COMUNE DI BOLOGNETTA	282.384,31	687.386,19	543.982,42	425.788,08
COMUNE DI CASTELDACCIA	1.667.219,46	1.658.153,14	1.106.789,20	2.218.583,40
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	0,00	562.288,53	838.016,95	-275.728,42
COMUNE DI CEFALA' DIANA	28.583,68	169.766,73	151.291,36	47.059,05
COMUNE DI CIMINNA	136.761,68	668.950,82	883.854,12	-78.141,62
COMUNE DI FICARAZZI	1.445.162,28	1.308.526,64	1.213.807,66	1.539.881,26
COMUNE DI GODRANO	49.197,89	252.724,17	210.886,85	91.035,21
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	255.203,56	1.272.536,50	656.022,01	871.718,05
COMUNE DI MARINEO	2.882.192,40	1.061.757,33	912.335,83	3.031.613,90
COMUNE DI MEZZOJUSO	268.094,43	514.043,94	596.478,79	185.659,58
COMUNE DI MISILMERI	1.599.800,93	4.151.872,85	3.399.742,54	2.351.931,24
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	282.641,94	477.720,08	318.160,93	442.201,09
COMUNE DI SANTA FLAVIA	528.817,89	1.772.842,12	1.228.048,92	1.073.611,09
COMUNE DI VILAFRATI	139.876,38	584.379,48	535.208,65	189.047,21
COMUNE DI VILLABATE	685.180,33	3.341.549,52	2.343.044,35	1.683.685,50
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	182.036,41	377.247,53	289.214,39	270.069,55
COMUNE DI VICARI	255.734,66	79.241,62	0,00	334.976,28
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	983.175,51	1.179.813,86	456.032,46	1.706.956,91
LVS S.R.L.	5.077,45	0,00	5.077,45	0,00
Totali	16.305.288,04	31.388.856,80	22.486.279,66	25.202.787,73

Trattasi delle fatture emesse per il servizio reso nell'esercizio 2012, compreso il conguaglio di fine anno, per il cui dettaglio si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

L'importo complessivo di € 25.202.787,73 è evidenziato al lordo dei seguenti importi:

Comune di Castronovo di Sicilia € -275.728,42;

Comune di Ciminna € - 78.141,62.

Tali saldi negativi sono dovuti per le seguenti motivazioni:

- quanto al Comune di Castronovo di Sicilia, per un pignoramento presso terzi subito da Amia Spa e per la delegazione pagamento delle retribuzioni per il periodo gennaio – aprile 2012;
- quanto al Comune di Ciminna, per un pignoramento presso terzi subito da Amia Spa e per la delegazione pagamento delle retribuzioni per il periodo febbraio – aprile 2012.

Pertanto il Consorzio ha un debito nei confronti dei suddetti Comuni pari a complessive € 353.870,04, che saranno compensate negli esercizi futuri con le fatture emesse per il servizio reso.

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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
COMUNE DI CIMINNA	74.823,72
COMUNE DI FICARAZZI	175.011,41
COMUNE DI GODRANO	21.242,33
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	137.599,55
COMUNE DI MARINEO	129.673,31
COMUNE DI MEZZOJUSO	57.068,94
COMUNE DI MISILMERI	427.382,93
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	52.947,29
COMUNE DI SANTA FLAVIA	177.230,75
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	40.582,35
COMUNE DI VILLABATE	342.096,57
COMUNE DI VILLAFRATI	62.775,80
Totale	3.170.496,47

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2011 ai sensi e per gli effetti dell'art. 8 della Convenzione, giusta delibera assembleare n. 16 del

23/12/2002, e dell'art. 34 dello Statuto, giusta delibera assembleare n. 8 del 23/07/2007 (pareggio di bilancio dell'esercizio).

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/fatture da emettere art. 8 Convenzione ed art. 34 Statuto es. 2012	
COMUNE DI ALIA	53.449,32
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	67.193,43
COMUNE DI BAGHERIA	644.446,03
COMUNE DI BAUCINA	25.961,10
COMUNE DI BOLOGNETTA	43.632,09
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	7.635,62
COMUNE DI CASTELDACCIA	114.097,93
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	43.850,25
COMUNE DI CEFALA' DIANA	12.653,31
COMUNE DI CIMINNA	51.485,87
COMUNE DI FICARAZZI	120.424,58
COMUNE DI GODRANO	14.616,75
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	94.681,64
COMUNE DI MARINEO	89.227,63
COMUNE DI MEZZOJUSO	39.268,88
COMUNE DI MISILMERI	294.080,31
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	36.432,80
COMUNE DI SANTA FLAVIA	121.951,70
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	27.924,54
COMUNE DI VILLABATE	235.395,15
COMUNE DI VILLAFRATI	43.195,77
Totale	2.181.604,70

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione contributo soci per l'esercizio 2012 ai sensi e per gli effetti dell'art. 8 della Convenzione, giusta delibera assembleare n. 16 del 23/12/2002, e dell'art. 34 dello Statuto, giusta delibera assembleare n. 8 del 23/07/2007 (pareggio di bilancio dell'esercizio).

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clients cnote di credito da emettere su servizio es. 2012	
COMUNE DI ALIA	-36.892,54
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	-46.379,20
COMUNE DI BAGHERIA	-444.818,67
COMUNE DI BAUCINA	-17.919,24
COMUNE DI BOLOGNETTA	-30.116,36
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	-5.270,36
COMUNE DI CASTELDACCIA	-78.754,29
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	-30.266,94
COMUNE DI CEFALA' DIANA	-8.733,75
COMUNE DI CIMINNA	-35.537,31
COMUNE DI FICARAZZI	-83.121,16
COMUNE DI GODRANO	-10.088,98
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	-65.352,51
COMUNE DI MARINEO	-61.587,96
COMUNE DI MEZZOJUSO	-27.104,73
COMUNE DI MISILMERI	-202.984,28
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	-25.147,16
COMUNE DI SANTA FLAVIA	-84.175,23
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	-19.274,47
COMUNE DI VILLABATE	-162.725,98
COMUNE DI VILLAFRATI	-29.815,20
PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	-439.303,36
Totale	-1.945.369,68

Trattasi delle note di credito da emettere nei confronti dei Comuni Soci, a seguito conguaglio del maggiore corrispettivo fatturato nel corso dell'esercizio 2012.

Crediti	
Verso clienti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clients c/fatture da emettere oneri di mitigazione ambientale Comune di Siculiana per smaltimento rsu es. 2012	
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	872,88
COMUNE DI BAGHERIA	6.579,60
COMUNE DI BAUCINA	171,34
COMUNE DI BOLOGNETTA	623,85

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	48,10
COMUNE DI CASTELDACCIA	1.207,08
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	273,41
COMUNE DI CEFALA' DIANA	94,12
COMUNE DI CIMINNA	299,53
COMUNE DI GODRANO	124,52
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	718,57
COMUNE DI MARINEO	318,70
COMUNE DI MEZZOJUSO	257,85
COMUNE DI MISILMERI	3.010,94
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	290,31
COMUNE DI SANTA FLAVIA	1.390,44
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	219,04
COMUNE DI VILLABATE	2.443,41
COMUNE DI VILAFRATI	339,68
Totale	19.283,37

Trattasi delle fatture da emettere per ripartizione costo oneri di mitigazione ambientale dell'esercizio 2012 dovuti al Comune di Siculiana, giusto D.D.G. n. 578 del 28.07.11, art. 2 relativi allo smaltimento r.s.u. in discarica della ditta Catanzaro Costruzioni S.r.l., sita in C.da Materano, Siculiana.

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti tributari				
Entro l'esercizio successivo				
IVA c/Erario acquisti in sospensione	794.928	39.532	124.530	709.930
Totali	794.928	39.532	124.530	790.930

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti tributari				
Oltre l'esercizio successivo				
Crediti vs Erario per ritenute subite	322	9.602	0	9.924
Totali	322	9.602	0	9.924

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Crediti vs altri				
Entro l'esercizio successivo				
Crediti vs CCIAA per diritti camerali	0	3.903	0	3.903
Crediti vs Inail per inden.infort.dip.ti	48.093	40.150	51.413	36.830
Crediti vs fornitori per n.c. da ricevere	1.420	0	1.420	0
D.ssa Ficano c/anticip.ne comp. doc.fisc	11.745	0,00	0	11.745
D.ssa Genova c/anticip.ne comp. doc.fisc	11.745	0,00	0	11.745
Totali	73.003	44.053	52.833	64.223

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.	2.324.498	703.485	20.329	3.007.654
Crediti vs Arata c/quota partecipazione	1.000	0,00	0,00	1.000
Depositi cauzionali in denaro (oltre)	1.600	30.000	0,00	31.600
Anticipi inc.pag.comuni-O.M.A. Comune Siculiana	0	294.900	294.627	273
Totali	2.327.098	1.028.385	314.956	3.040.527

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.748.373 (€ 8.578.645 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	8.577.224	2.747.092	-5.830.132
Denaro e valori in cassa	1.421	1.281	-140
Totali	8.578.645	2.748.373	-5.830.272

Nella tabella seguente si evidenzia il dettaglio dei depositi bancari:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Depositi bancari	Saldo finale
Monte Paschi Siena c/c 37847.14 (Economato)	1
Monte Paschi Siena c/c 37357.49 (Tesoreria)	12.759
Banca Nuova c/c 245751 (Commissario ad acta)	660.940
Banca Nuova c/874/0276508.57 (vinc.Comm.ad Acta)	2.065.321
Banca Nuova c/87457291286 (Economato)	8.071
Totali	2.747.092

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	47.146.560	0	0	47.146.560
Crediti tributari - Circolante	710.240	9.924	0	720.164
Verso altri - Circolante	64.222	3.040.527	0	3.104.749
Totali	47.921.022	3.050.451	0	50.971.473

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	47.146.560	100,00
Totali	47.146.560	100,00

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 14.710 (€ 8.293 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	8.293	14.710	6.417
Totali	8.293	14.710	6.417

Composizione dei ratei attivi:

Interessi attivi su depositi bancari € 39

Composizione dei risconti attivi:

Canoni software applicativi Ipsoa Giotto e Suite € 14.671

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -29.093.339 (€ -29.093.339 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	-29.093.339	-29.093.339	0
Totali	-29.093.339	-29.093.339	0

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

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

interventi dei Comuni riepilogati nella seguente tabella:

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

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

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

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
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Riserva per azioni proprie in portafoglio	Altre Riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	-39.387.096	0	-39.387.096
Altre variazioni:					
Altre	0	0	0	0	259.129
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	0	-39.387.096	0	-39.127.967
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	141.484	0	141.484
Altre variazioni:					
Altre	0	9.893.144	0	0	9.893.144
Alla chiusura dell'esercizio corrente	0	9.893.144	-39.245.612	0	-29.093.339

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

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

Giova rammentare in questa sede che l'importo indicato è relativo al residuo dell'ammontare delle anticipazioni ricevute dalla Regione Siciliana nell'esercizio 2011, da ripartire ai Comuni in relazione alla propria quota di perdite di esercizio da coprire.

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

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

Infatti, ribadiamo, che l'anticipazione ricevuta dalla Regione Sicilia - ufficio del

Commissario delegato Dipartimento Acqua e Rifiuti di cui alla disposizione n. 165 del 22/12/2011 per un totale di Euro 9.893.143,95, nelle more che venga ripartita analiticamente dagli organi competenti, è stata attribuita alla copertura delle perdite maturare 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.

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=distribuibili ai soci)	Quota disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: Copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: Altro
Capitale netto di Liquidazione	-29.093.339			0	0
Altre Riserve	9.893.144	B	9.893.144	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-39.245.612		0	0	0
Totale	-29.093.339		0		

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

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

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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
Villafrati	1,75%	4.534,76
Provincia Regionale	10,00%	25.912,90
Totale	100,00%	259.129,00

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

Composizione capitale netto di liquidazione			Perdita 2006	Perdita 2007	Perdita 2008	Perdita 2009	Totale perdite
Alia	2,17%	5.623,10	0,00	268.935,00	395.467,00	325.599,00	990.001,00
Altavilla Milicia	2,73%	7.074,22	0,00	338.228,00	497.158,00	409.325,00	1.244.711,00
Bagheria	26,12%	67.684,49	0,00	3.237.581,00	4.768.199,00	3.925.794,00	11.931.574,00
Baucina	1,06%	2.746,77	0,00	11.757,00	192.084,00	158.148,00	361.989,00
Bolognetta	1,76%	4.560,67	0,00	218.172,00	322.830,00	265.795,00	806.797,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Campofelice di F.	0,31%	803,3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casteldaccia	4,63%	11.997,67	0,00	573.450,00	844.200,00	695.054,00	2.112.704,00
Castronovo di S.	1,77%	4.586,58	0,00	0,00	59.394,00	267.124,00	326.518,00
Cefalà Diana	0,51%	1.321,56	4,00	0,00	0,00	17.381,00	17.385,00
Ciminna	2,08%	5.389,88	59,00	258.384,00	380.939,00	313.638,00	953.020,00
Ficarazzi	4,89%	12.671,41	0,00	605.748,00	891.011,00	733.595,00	2.230.354,00
Godrano	0,59%	1.528,86	0,00	0,00	7.835,00	89.041,00	96.876,00
Lercara Friddi	3,83%	9.924,64	0,00	475.205,00	700.541,00	576.775,00	1.752.521,00
Marineo	3,61%	9.354,56	0,00	447.024,00	660.187,00	543.551,00	1.650.762,00
Mezzojuso	1,58%	4.094,24	0,00	196.940,00	290.547,00	239.216,00	726.703,00
Misilmeri	11,91%	30.862,26	4,00	1.476.570,00	2.175.874,00	1.791.459,00	5.443.907,00
Roccapalumba	1,48%	3.835,11	2,00	182.915,00	269.563,00	221.939,00	674.419,00
Santa Flavia	4,94%	12.800,97	0,00	612.825,00	902.310,00	742.897,00	2.258.032,00
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	10.427.353,00	15.626.020,00	13.183.542,00	39.245.612,00
Riserva per versamenti copertura perdite		9.893.144,00					
Perdite di esercizio		-39.245.612,00					
Totale capitale netto di liquidazione		-29.093.339,00					

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

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

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

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

Infatti, giusta applicazione dei principi civilistici e dei principi contabili, appare doverosa l'appostazione di Fondi Rischi ed Oneri Futuri alla luce sia dei numerosi e continui contenziosi civili in essere, tra cui si segnalano i contenziosi per debiti maturati con i fornitori di beni e di servizi che producono costanti maggiori costi di interessi, rivalutazione, spese legali, etc. oltre che la mole considerevole di sanzioni ed interessi maturati e maturandi su tutti i debiti tributari, previdenziali, erariali, etc. che ancora non hanno trovato iscrizione a ruolo e che difficilmente verranno definite in sede di avvisi bonari, stante la illiquidità perenne 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
Fdi svalutazione crediti generico(-)	-1.064.269,17
Totale	-1.064.269,17

I fondi svalutazione presenti nel precedente bilancio erano stati appostati per la più volte già citata circostanza di adeguare i valori contabili a valori verosimili, giusti principi

contabili, alla luce di quanto emerso in sede di revisione del bilancio 2010, già ampiamente analizzato in sede di nota integrativa dell'anno precedente.

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

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 3.718.151 (€ 3.016.350 nel precedente esercizio).

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti	Utilizzi dell'esercizio
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	3.016.350	985.701	279.874
Totali	3.016.350	985.701	279.874

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	-4.026	3.718.151	701.801
Totali	-4.025	3.718.151	701.801

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito al 31.12.2012 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 € 3.007.654

A quest'ultimo fondo TFR Tesoreria Inps corrisponde il credito iscritto in bilancio, relativo alle quote TFR già versate o ancora da versare all'Istituto previdenziale.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 75.848.506 (€ 73.248.837 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti	65.693	65.693	0
Debiti verso fornitori	37.810.165	33.680.163	-4.130.002
Debiti tributari	7.872.258	10.249.560	2.377.302
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.069.707	6.732.352	3.662.645
Altri debiti	24.431.014	25.120.738	689.724
Totali	73.248.837	75.848.506	2.599.669

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Acconti	65.693	65.693	0
Totali	65.693	65.693	0

Il conto Acconti è distinto come segue:

Debiti	
Acconti entro l'esercizio success	Saldo finale
Clienti c/anticipi	
Comune di Castronovo di Sicilia – (Clienti Italia)	15.008
Comune di Castronovo di Sicilia – (Crediti vs Comuni per ripartizione anticipazioni Regione Siciliana esercizio 2011 (16.05-27.07-27.12))	50.685
Totale Clienti c/anticipi	65.693

- L'importo di € 15.008 evidenzia il residuo delle anticipazioni ricevute dalla Regione siciliana nel corso dell'esercizio 2011, ancora da ripartire al Comune di Castronovo di Sicilia;
- L'importo di € 50.685 evidenzia un saldo relativo alla nota di credito n. 2 del 31.12.2011 emessa nei confronti del Comune di Castronovo di Sicilia in quanto nel corso dell'esercizio il costo del servizio era stato fatturato in misura superiore a quella effettivamente dovuta a seguito del conguaglio di fine anno.

Pertanto il Consorzio ha un debito nei confronti del Comune di Castronovo pari a complessive € 65.693, come si evince dalle tabelle su esposte.

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	36.607.075	32.575.478	-4.031.597
Fornitori c/fatture da ricevere	1.203.090	1.104.685	-98.405
Totali	37.810.165	33.680.163	-4.130.002

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Debiti				
Verso fornitori entro l'esercizio success				
Fornitori Italia				
ACQUE POTABILI SICILIANE SPA IN LIQ.	177,20	177,20	0,00	0,00
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.	113.285,94	0,00	8.430,40	121.716,34
AMAP S.P.A.	442,06	0,00	0,00	442,06
AMBIENTAL S.N.C. DI D'ACQUISTO ANTONINO	517.768,32	483.808,58	0,00	33.959,74
AMIA S.P.A.	27.700.204,16	1.924.435,59	544,50	25.776.313,07
ANGELO RIZZO	0,00	0,00	423,50	423,50
AREA SPA COPPAR	64.800,00	0,00	0,00	64.800,00
BALLETTA DOTT. GIUSTO	13.883,00	90.557,22	76.674,22	0,00
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.	1.375,50	0,00	0,00	1.375,50
BRANCATO DOTT. MARIO	13.842,40	90.699,53	76.742,73	-114,40
C.E.I.F. S.R.L.	6.216,00	0,00	0,00	6.216,00
CALABRESE EUROTEC S.R.L.	345.681,10	0,00	0,00	345.681,10
CALVARUSO GIUSEPPE	17,00	0,00	0,00	17,00
CAPRA FRANCESCO	315,00	315,00	0,00	0,00
CATALANO ANTONINO	4.337,42	0,00	0,00	4.337,42
CATALANO GIOACCHINO	24.850,24	40.211,23	19.498,63	4.137,64
CATANZARO COSTRUZIONI SRL	406.949,47	5.967.513,22	5.560.563,75	0,00
CE.FRA.DI LA DUCA CONCETTA	8.507,30	1.223,99	1.223,99	8.507,30
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI MARINEO	120.304,00	0,00	0,00	120.304,00
CONTICELLO RAG. VINCENZO	72.279,15	33.711,68	23.398,36	61.965,83
COOP.ANTHEO SCARL	12.040,64	0,00	0,00	12.040,64
COSENZA ING. PAOLO	9.180,00	0,00	0,00	9.180,00
CUCCHIARA SRL	446.507,78	0,00	0,00	446.507,78
D'AGOSTINO STEFANO	10.792,48	0,00	0,00	10.792,48
D'ALEO SALVATORE OFF.AUT.LANCIA	1.881,20	0,00	0,00	1.881,20
D'AMATO CARMELO	25.256,98	0,00	0,00	25.256,98
D'AMATO ONOFRIO	10.475,40	0,00	0,00	10.475,40
DATATEK DI SALEMI DOMENICA	8.120,00	7.748,98	2.438,40	2.809,42
DEGUARDI ROSARIO	1.033,20	0,00	0,00	1.033,20
DETERGIMO SERVICE S.R.L.	0,00	0,00	7.659,37	7.659,37
DI MARCO PIETRO	174,00	0,00	0,00	174,00
DIGRIGOLI FRANCESCO	579,60	0,00	0,00	579,60
DOTT. SCIALABBA GIUSEPPE	0,00	47.375,00	92.625,00	45.250,00
DP COSTRUZIONI SRL DI DI SALVO PASQUALE	22.850,00	0,00	0,00	22.850,00
ECAL GOMME E TRASPORTI SICILIA SRL	4.358,97	8.782,40	0,00	-4.423,43
ECOGESTIONI S.R.L.	598.073,48	0,00	0,00	598.073,48
ECOLMEC S.R.L.	104,24	0,00	0,00	104,24
ECOSUD S.R.L.	51.446,30	185.069,89	0,00	-133.623,59
EDISERVICE SRL	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00
EFFEGI BROKER & CONSULTRUCKS SAS DI MAIA	65,00	0,00	0,00	65,00
ENEL ENERGIA S.P.A.	870,95	6.793,07	5.796,34	-125,78
ERREBIAN SPA SOLUZIONE	2.449,67	0,00	0,00	2.449,67
EXODUS DI GALIOTO ANTONIO	10.944,00	0,00	0,00	10.944,00
F.LLI MONTALTO SRL	0,00	0,00	50,00	50,00
FALLETTA MARIANO	626.926,60	556.000,00	0,00	70.926,60
FARRUGGIA GOMME SRL	254,01	0,00	0,00	254,01
FARRUGGIA SALVATORE	1.132,00	0,00	0,00	1.132,00
FEBARD SOC.COOP.	2.110,02	0,00	0,00	2.110,02
FELIAN S.P.A.	12.248,46	0,00	0,00	12.248,46
FERRARA AVV.FABIO	11.933,38	0,00	0,00	11.933,38
FICANO SALVATORE	156,68	0,00	0,00	156,68
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
FUTURA FORNITURE	0,00	0,00	16.695,10	16.695,10
GOARENT SPA	5.232,00	0,00	0,00	5.232,00
GUZZIO DR ANTONINO	0,00	0,00	528,53	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
ING.PULEO FRANCESCO	6.859,98	0,00	0,00	6.859,98

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

INGRASSIA MARIA CONCETTA	467,10	32,00	32,00	467,10
INPS ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIA	11.222,49	0,00	242,07	11.464,56
INSINNA GIOACCHINO	11.376,96	0,00	0,00	11.376,96
IPPOLITO MARIO	180,00	0,00	0,00	180,00
IPSOA WOLTERS KLUVER ITALIA SRL	9.987,10	14.553,93	12.331,88	7.765,05
KARNAK ITALIA SRL	1.734,63	3.337,00	3.068,93	1.466,56
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 FASO ROSA	6.842,00	6.842,00	0,00	0,00
LO MUZZO ROSOLINO OFFICINA	1.403,40	0,00	0,00	1.403,40
LO PIPARO ANTONINO	1.764,00	0,00	0,00	1.764,00
LOMBARDO FILIPPO RIFORNIMENTO ERG	22.226,00	0,00	0,00	22.226,00
LORINO SAVERIO AUTOFF.	568,01	0,00	0,00	568,01
LVS S.R.L.	44.134,48	5.057,55	0,00	39.076,93
MARGARESE ROSARIA MARIA	588,82	0,00	0,00	588,82
MESCHIS ANTONINO	37.227,20	0,00	0,00	37.227,20
MICELI SALVATORE	1.504,80	0,00	0,00	1.504,80
MINEO MICHELE	293,42	0,00	0,00	293,42
MIX MEDIA S.R.L.	242.612,85	0,00	0,00	242.612,85
MONTE AVV.ANTONINO	148.010,74	0,00	0,00	148.010,74
MOVI.TER S.R.L.	21.004,80	0,00	0,00	21.004,80
MyO S.R.L. "UNIPERSONALE"	0,00	0,00	487,33	487,33
NUOVA TECNICA TADINI S.R.L.	1.531,20	0,00	0,00	1.531,20
ODDO FEDELE	2.117,86	0,00	0,00	2.117,86
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
ORLANDO TERESA	15,00	0,00	0,00	15,00
PACE FRANCESCO	1.924,00	0,00	0,00	1.924,00
PALERMO DISCOUNTS SRL	0,00	236,56	214,70	-21,86
PATANELLA RAG. ONOFRIO	0,00	12.999,08	31.197,80	18.198,72
POLLACCIA SALVATORE	60,00	0,00	0,00	60,00
PRAGMA MANUTENZIONI S.R.L.	11.087,40	0,00	0,00	11.087,40
PROGEO S.R.L.	147,18	0,00	0,00	147,18
PUBLIKOMPASS S.P.A.	4.634,99	0,00	0,00	4.634,99
PUCCIO VINCENZO	318,00	0,00	0,00	318,00
PULY CENTER SRL	7.140,00	0,00	0,00	7.140,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

PVR CENTRO COMMERCIALE S.R.L.	345,60	82,78	56,89	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
RIBAUDO AVV. GIUSEPPE	5.826,08	0,00	0,00	5.826,08
RIFLOR S.R.L.	0,00	0,00	503,72	503,72
RIZZO SALVATORE	251.004,82	0,00	0,00	251.004,82
RIZZOLO PAOLINO	152.755,20	152.755,20	0,00	0,00
RUSSO AVV. CARMELO PIETRO	137.497,52	0,00	0,00	137.497,52
S.B.IMPIANTI DI SALVATORE BENANTI	300,00	72,60	72,60	300,00
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	2.187,14	97,79	25,00	2.114,35
SERVIZI COMUNALI INTEGRATI R.S.U. SPA	18.650,94	0,00	0,00	18.650,94
SIAGURA ALESSANDRO	3.442,50	0,00	0,00	3.442,50
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	6.341,70	4.630,48	2.647,48	4.358,70
SINATRA SALVATORE	60,72	0,00	0,00	60,72
SIRTEC SRL SISTEMI AMBIENTALI	1.453,65	0,00	0,00	1.453,65
SO.GEST AMBIENTE SNC DI GIAMBELLUCA CARO	4.140,00	0,00	0,00	4.140,00
SPECIALE GAETANO	584,20	0,00	1.303,20	1.887,40
SPECIALE GEOM. PIETRO	13.316,16	0,00	0,00	13.316,16
STALLONE AVV. FRANCESCO	12.240,00	0,00	256.924,52	269.164,52
STASSI GIOVANNI	3.963,00	35,10	25,10	3.953,00
SUD CAR 2 S.R.L.	8.559,46	0,00	0,00	8.559,46
T.E.S. TRADE ECO SERVICE S.R.L.	320.381,76	0,00	0,00	320.381,76
TAORMINA FRANCESCO	20.744,86	0,00	0,00	20.744,86
TECH. SERVIZI S.R.L.	331.932,48	0,00	0,00	331.932,48
TECNOSERVIZI S.R.L.	3.920,16	0,00	0,00	3.920,16
TEGOLETTA GIUSEPPE	60,00	0,00	0,00	60,00
TELECOM ITALIA S.P.A.	35.676,16	10.354,97	7.894,65	33.215,84
TEMPORARY S.P.A.	2.466.311,04	586.407,62	0,00	1.879.903,42
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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

VILARDI GIUSEPPE	2.777,00	0,00	0,00	2.777,00
Totali	36.607.074,96	10.241.917,24	6.210.320,69	32.575.478,41

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Debiti				
Verso fornitori entro l'esercizio success				
Fornitori c/fatture da ricevere				
Fornitori c/fatture da ricevere	1.203.090,36	310.767,60	212.362,20	1.104.684,96
Totali	1.203.090,36	310.767,60	212.362,20	1.104.684,96

Debiti		
Verso fornitori entro l'esercizio success		Saldo finale
Fornitori c/fatture da ricevere		
FATTURE DA RICEVERE 2007/2008		
MONTANELLI		45.900,00
SANFILIPPO GIUSEPPE		51.819,62
FORELLO AVV		2.000,00
MONTE AVV.		3.551,51
MONTE AVV.		139.677,14
Totale 2007 / 2008		242.948,27
FATTURE DA RICEVERE 2010/2011		
CATALANO GIOACCHINO-MAGG.NE COMP.COLL SIND.LE		11.817,34
AMIA - FT. 674/2010-823/2010-971/2010-1045/2010-INT.SSI		133.918,02
Totale 2010 / 2011		145.735,36
FATTURE DA RICEVERE 2011/2012		
CATALANO - COMPENSO PRES.TE COLL.REVISORI 2011		12.891,65
CATALANO - COMPENSO COLL.REVISORI SETT.DIC.2011		8.594,44
CONTICELLO - COMPENSO COLL.REVISORI SETT.DIC.2011		8.594,44
AVV. TORTI		24.000,00

Pagina 34

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

VISITA MEDICA COLLEGIALE ASP 6-COLTELLUC	100,00
ENEL VIA ROMA DIC.2012	165,78
REG. AUDIO CD ASSEMBLEA DEI SINDACI 31.12.2012	350,00
CATALANO PRES COLSIND-COMPENSO OTT-DIC. 2012	9.668,73
CONTICELLO COMP COLSIND-COMPENSO OTT-DIC. 2012	6.445,83
COMP.LIQU.RE DI GIACINTO GIU.DIC.11	38.500,00
COMP.LIQU.RE DI GIACINTO GEN.MAG.12	27.500,00
TELECOM COMPETENZA 2012	1,55
TELECOM COMPETENZA 2012	75,08
TELECOM COMPETENZA 2012	351,63
ING. CELICO - RIMBORSO SPESE DIC. 2012	426,40
AVV. FERRARO - RG 1674/2011 PASSALACQUA	1.270,00
AVV. FERRARO - RG 1674/2011 PASSALACQUA	526,50
AVV AMATO F.-RG 1937/2011-LO MAGLIO	9.310,08
AMATO GABRIELE-RG 1937/2011-LO MAGLIO	866,84
AVV MOCCIARO-RG 699/2012-CIRINCIONE ARGE	586,27
AVV COLUCCIO-SENT 29206-2011	1.210,94
AVV COLUCCIO-SENT 29206-2011	406,76
AVV. AMATO - PROCEDIMENTI VARI COME SEGUE:	
DI LIBERTO ANGELO-PROFORMA 28.11.12	3.120,00
MERENDINO LEONARDO-PROFORMA 03.12.12	3.432,00
CAMINITA MARIO-PROFORMA 03.12.12	3.432,00
PIRRELLO FRANCESCO-PROFORMA 28.12.12	624,00
LICCIARDI GAETANO-PROFORMA 28.12.12	624,00
VALENZA GIUSEPPE-PROFORMA 28.12.12	624,00
AGNELLO GIOVANNI-PROFORMA 28.12.12	624,00
RACCUGLIA SANTO-PROFORMA 28.12.12	624,00
PETRONE GIOVANNI-PROFORMA 28.12.12	624,00
PROVENZANO FRANCESCO-PROFORMA 28.12.12	624,00
MAGNO ALESSANDRO-PROFORMA 28.12.12	624,00
IORE GIUSEPPE-PROFORMA 28.12.12	624,00
SCHIMMENTI GIUSEPPE-PROFORMA 28.12.12	624,00
PIZZO STEFANO-PROFORMA 28.12.12	624,00
BRUNETTI NICOLÒ-PROFORMA 28.12.12	624,00
PELLEGRINO PAOLO-PROFORMA 28.12.12	3.120,00
CAPITANO MARCELLO-PROFORMA 28.12.12	624,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

CANGIALOSI FABIO-PROFORMA 28.12.12	624,00
GIAMMANCO ANGELO-PROFORMA 28.12.12	624,00
AVV FERRARO-CARTELLE 2012 ASS.LAVORO R.S	468,00
AVV FERRARO-RG 2989/12-FAST CONFISAL	2.340,00
AVV FERRARO-RG 2989/12-FAST CONFISAL	100,00
AVV FERRARO-RG 1845/2012-ZARCONI M.G.	2.490,00
AVV FERRARO-RF1597/2012-LO PRESTI	526,50
AVV FERRARO-RG1420/2012-INCAGNONE	2.440,00
AVV FERRARO-RG 1597/2012-LO PRESTI	1.270,00
AVV FERRARO-RG 186/2012-FRICANO CONSULTI	2.490,00
AVV FERRARO-RG 75/2012-UNICREDIT FACTORI	7.120,00
PATANELLA -COMP. COLSIND OTT. DIC. 2012	6.445,83
LO BRUTTO-RIMBORSO SPESE 12/2012	270,80
LO BRUTTO – COMPENSO 10-11/2012	600,00
FERRARA LOREDANA – RIMBORSO SPESE 12/2012	136,80
FERRARA LOREDANA – COMPENSO 10-11/2012	600,00
FERRARA LOREDANA – RIMBORSO SPESE 12/2012	114,00
FERRARA LOREDANA – COMPENSO 12-13/2012	600,00
LO BRUTTO – COMPENSO 12-13/2012	600,00
3° ACC.ONOR.PRED.PROG. BIL.2010-DR.LA BARBERA	6.891,74
SALDO ONOR.PRED.PROG. BIL.2010-DR.LA BARBERA	6.891,74
ONOR.CONF.ZA 2011-2012 DR.LA BARBERA	24.710,40
BC FORNITURE – ACQUISTO MAGLIE PILE DIPENDENTI	4.846,40
Totale 2012 / 2013	212.334,58
Totale	1.104.684,96

Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
Debiti				
Debiti tributari entro l'esercizio successivo				
Erario c/iva	3.196.832	5.143.103	5.713.110	3.766.839
Debiti tributari	4.675.426	1.938.487	3.745.782	6.482.721

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Totali		7.872.258	7.081.590	9.458.892	10.249.560
---------------	--	------------------	------------------	------------------	-------------------

Debiti tributari entro l'esercizio successivo	Importi
IVA da versare	1.275.555,15
IVA in sospeso su vend ad enti pubblici	2.491.284,25
Debiti tributari per IRAP	2.564.396,80
Erario ritenute lavoro dipen da versare	2.811.261,74
Erario c/addizionale regionale da versar	228.001,52
Erario per ritenute lavoro auton da vers	17.545,57
Erario c/addizionale comunale da versare	43.992,04
Erario c/imp.sost.va IRPEF dip.su premi	15.167,29
Erario c/ritenute su redd.assim.lav.dip.	13.805,57
Debiti trib.ri imposta sost.va su TFR	16.123,47
Erario c/imposta di registro su decreti ingiuntivi	14.545,75
Erario c/lva a debito 2009	483.400,15
Erario c/lva a debito 2010-sanzioni	257.522,43
Erario c/tasse proprietà automezzi	8.092,92
Totale	10.249.560

Debiti vs istit prev/sicur soc entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs enti prev.li-INPS	2.749.418,11
Debiti vs INPS – avvisi bonari	411.655,09
INAIL c/competenze	338.772,83
Debiti vs PREVINDAI	48.836,34
Debiti vs FASI	20.938,32
Debiti v/Enti Sindacali	63.611,18
Debiti vs INPDAP	473.544,02
Debiti vs INADEL	63.301,80
Debiti vs Inpdap 2005-2010	2.190.319,49
Debiti vs Inadel 2005-2010	371.955
Totale	6.732.352,18

Altri debiti entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs Esattoria	22.928.937
Altri debiti	2.191.801
Totale	25.120.738

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	662.547,66
Debiti vs Esattoria cart.1386-INPS 07-08	1.101.617,25
Debiti vs Esattoria cart.9015-INPS 2008	183.253,39
Debiti vs Esattoria cart.4580-ERARIO '05	18.361,40
Debiti vs Esattoria cart.9308-INPS 2008	553.173,64
Debiti vs Esattoria cart.4135-INPS 2008	274.315,47
Debiti vs Esattoria cart.5978-INPS 2008	580.105,49
Debiti vs Esattoria cart.8302-INPS 2008	953.815,97
Debiti vs Esattoria cart.4714-INPS 2009	364.744,68
Debiti vs Esattoria cart.8120-INPS 2009	306.161,07
Debiti vs Esattoria cart.3339460-INPS 2009	25.753,73
Debiti vs Esattoria cart.3668-INPS 2009	408.760,89
Debiti vs Esattoria cart.5670-INAIL07-08	727.809,28
Debiti vs Esattoria cart.8030-770LD 2006	139.716,92
Debiti vs Esattoria cart.7386-DIR.CAM.08	643,01
Debiti vs Esatt.cart.7487-UNICO AN IMP06	1.068.558,26
Debiti vs Esatt.cart.4570-IMP.REG.2008	92.271,77
Debiti vs Esatt.cart.4671-IMP.REG.2008	8.194,11
Debiti vs Esatt.cart.2923-CONTR.STRAD.08	467,10
Debiti vs Esatt.cart.8442-INPS 2009	2.094,85
Debiti vs Esatt.cart.1016-INPS 2009-10	230.654,54
Debiti vs Es.cart.4878-ERAR.ACC.TO 06-07	12.221.029,96
Debiti vs Es.cart.6447-INAIL 2008-2009	10.763,55
Debiti vs Es.cart.0606-INPS 2009	1.670,72

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Debiti vs Es.cart.8226-770 ANNO IMP 2007	689.147,94
Debiti vs Es.cart.0160-IMP REG 2003	4.718,70
Debiti vs Es.cart.2132-DIR.CAM.2009	2.809,49
Debiti vs Esatt.cart.0173-IMP.REG.2005	280,53
Debiti vs Esatt.cart.6255-IMP.REG.2007	771,96
Debiti vs Esatt.cart.5346-IMP.REG.2007-A	772,13
Debiti vs Esatt.cart.5447-IMP.REG.2007-B	2.257,42
Debiti vs Esatt.cart.6154-IMP.REG.2007-C	1.593,78
Debiti vs Esatt.cart.5245-IMP.REG.2007-E	41,98
Debiti vs Esatt.cart.5548-IMP.REG.2007-E	1.045,00
Debiti vs Esatt.cart.6053-IMP.REG.2007-F	1.143,14
Debiti vs Esatt.cart.6356-IMP.REG.2008	771,96
Debiti vs Esatt.cart.5144-INAIL 2010	2.198,16
Debiti vs Esatt.cart.0571-CONTR.ST.IMP.REG.2008	246,57
Debiti vs Esatt.cart.4882-IRAP SDO 2008	62.364,51
Debiti vs Esatt.cart.4521-TARSU 2011	2.154,00
Debiti vs Esatt.cart.5649-IMP.REG.2007-G	767,51
Debiti vs Esatt.cart.5750-IMP.REG.2007-H	728,25
Debiti vs Esatt.cart.5851-IMP.REG.2007-I	728,25
Debiti vs Esatt.cart.5952-IMP.REG.2007-L	823,62
Debiti vs Esatt.cart.5551-INPS 2010-2011	5.896,04
Debiti vs Esatt.cart.9365-ASS.LAV.2009A	442.572,77
Debiti vs Esatt.cart.2377-ASS.LAV.2009B	443.526,34
Debiti vs Esatt.cart.3036-IMP.REG.2008-A	60,71
Debiti vs Esatt.cart.1187-INPS 2010	15.545,68
Debiti vs Esatt.cart.0960-INPS 2011	2.138,93
Debiti vs Esatt.cart.5868-INPS 2012	21.240,60
Debiti vs Esatt.cart.4334-INPS 2011	1.070.936,21
Debiti vs Esatt.cart.2337-INPS 2012	33.318,99
Debiti vs Esatt.cart.0320-IMP.REG.2008	526,61
Debiti vs Esatt.cart.5551-INPS 2010-2011	5.656,75
Debiti vs Esatt.cart.3130-IMP.REG.2008	266,83
Totale	22.928.936,68

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 e 2011, sia sul presente bilancio 2012.

A tal uopo, la tabella che segue rappresenta un'ulteriore analitica esplosione del valore di quasi 23 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 12.200.000,00 (dicasi Euro dodicimilioni e cinquecento mila), frutto di una verifica della Guardia di Finanza che ha prodotto un accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate di Palermo, passato in giudicato per mancata opposizione, fattispecie che per la prima volta ha trovato allocazione contabile in sede di revisione del Bilancio 2010.

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

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

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

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

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

CONSORZIO INTERCOMUNALE SMALTIMENTO - RIEPILOGO ESTRATTI RUOLO AL 31.12.2012											
CARTELLA N.	UFFICIO	IMPOSTA	ANNO	IMPOSTA	INTERESSI	SANZIONI	TOTALE CARTELLA	AGGIO	INTERESSI DI MORA	DRITTI/PESE	TOTALE
1 296 2007 017231512	INPS	CONTRIBUTI PERIODO 05-06	2007	€ 155.046,92	€ 8.792,08	€ 29.532,94	€ 163.839,00	€ 11.714,50	€ 0,00	€ 847,11	€ 176.400,61
2 296 2008 0049074345	INPS	DM 08-09-10-11	2007	€ 489.264,47	€ 1.079,10	€ 17.664,18	€ 519.878,51	€ 48.244,53	€ 89.780,01	€ 4.646,61	€ 662.547,66
3 296 2008 0085841386	INPS	DM 12	2007	€ 269.115,14							
	INPS	DM 01-02-03-04	2008	€ 520.848,88		€ 24.169,89	€ 831.534,09	€ 77.166,37	€ 191.754,97	€ 1.161,82	€ 1.101.617,25
4 296 2009 0006479015	INPS	DM 07	2008	€ 142.220,84		€ 4.573,05	€ 146.793,89	€ 13.622,47	€ 22.630,89	€ 206,14	€ 183.253,39
5 296 2009 0018854580	AIDE - PA3	770 LAVORO AUTONOMO	2005	€ 4.784,86	€ 486,28	€ 1.435,46					
		770 LAVORO DIPENDENTE	2005	€ 818,88	€ 74,07	€ 620,36					
		IRAP (saldo)	2005	€ 4.270,00	€ 285,89	€ 1.281,00					
6 296 2009 0024799308	INPS	DM 08-09	2008	€ 425.467,60		€ 16.196,26	€ 441.663,86	€ 45.579,72	€ 64.777,44	€ 604,14	€ 552.625,16
	COMUNE PALERMO	CONTRAVV. COD. STRADA	2007	€ 368,00		€ 50,06	€ 418,06	€ 45,28	€ 85,14		€ 548,48
7 296 2009 0031284135	INPS	DM 10	2008	€ 212.341,41		€ 6.983,36	€ 219.324,77	€ 22.624,95	€ 32.063,55	€ 302,20	€ 274.315,47
8 296 2009 0041285978	INPS	DM 05-06	2008	€ 420.430,96		€ 25.235,87	€ 445.666,83	€ 47.848,63	€ 85.984,86	€ 605,17	€ 580.105,49
9 296 2009 0058948302	INPS	DM 11-12	2008	€ 744.434,04		€ 23.505,45	€ 767.939,49	€ 78.670,29	€ 106.174,89	€ 1.031,30	€ 953.815,97
10 296 2009 0065124714	INPS	DM 01	2009	€ 286.343,40		€ 7.688,95	€ 294.032,35	€ 30.083,73	€ 40.231,24	€ 397,36	€ 364.744,68
11 296 2009 0070668120	INPS	DM 02	2009	€ 232.495,35		€ 5.513,80	€ 238.009,15	€ 25.252,97	€ 42.579,43	€ 319,52	€ 306.161,07
12 296 2009 007889460	INPS	DM 03	2009	€ 15.677,31		€ 5.436,74	€ 21.114,05	€ 2.098,16	€ 2.098,79	€ 451,73	€ 25.753,73
13 296 2009 0079033668	INPS	DM 04	2009	€ 313.255,00		€ 6.415,29	€ 319.670,29	€ 33.750,42	€ 60.993,86	€ 5,88	€ 408.760,89
14 296 2010 0002375670	INPS	PREMIO	2007-2008	€ 520.002,66		€ 61.872,71	€ 581.875,37	€ 60.993,86	€ 15.448,22	€ 5,88	€ 139.716,82
15 296 2010 013978030	AIDE - PA3	770 LAVORO DIPENDENTE	2006		€ 1.058,72	€ 11.058,38	€ 12.117,10	€ 519,02	€ 52,61	€ 5,88	€ 643,01
16 296 2010 0026157386	CAM.COM PALERMO	DRITTO ANNUALE	2006	€ 31,67	€ 1,95	€ 485,40					
17 296 2010 0026157487	AIDE - PA3	IRAP	2006	€ 88.149,00	€ 26.444,70	€ 6.825,01	€ 121.418,71	€ 868,167,34	€ 88.229,10	€ 112.155,94	€ 1.068.558,26
		IRAP	2006	€ 482.356,00	€ 35.880,33	€ 138.706,80					
18 296 2010 0065364570	AIDE - BAGHERIA	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 57.234,62	€ 1.758,42	€ 17.194,13	€ 76.187,17	€ 7.618,29	€ 8.460,43	€ 5,88	€ 92.271,77
19 296 2010 0065364671	AIDE - BAGHERIA	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 51.112,62	€ 103,56	€ 1.545,13	€ 52.761,31	€ 6.761,01	€ 750,82	€ 5,88	€ 58.194,11
20 296 2010 0073422923	PREFETTI, PALERMO	CONTRAVV. COD. STRADA	2008	€ 317,38		€ 63,46	€ 380,84	€ 38,10	€ 42,28	€ 5,88	€ 467,10
21 296 2010 0088788442	INPS	DM 12	2009			€ 1.916,49	€ 1.916,49	€ 172,48		€ 5,88	€ 2.094,85
22 296 2010 0097751016	INPS	DM 10	2009			€ 580,26	€ 580,26	€ 177,52			
	INPS	DM 01	2010			€ 1.392,21	€ 1.392,21				
	INPS	DM 01	2010			€ 10.316,23	€ 10.316,23	€ 18.866,87	€ 17.743,49	€ 5,88	€ 230.654,54
23 296 2010 00844878	AIDE - Uff. Controlli	PREMIO	2008-2009	€ 175.572,08	€ 72.812,03	€ 3.042.519,00	€ 4.097.294,27				
		IVA (accertamento)	2006	€ 610.110,00	€ 19.057,08	€ 183.038,16					
		IVA (accertamento)	2007	€ 1.452.912,00	€ 133.220,09	€ 2.179.368,00					
		IRAP (accertamento)	2007	€ 1.442.189,00		€ 122.349,84					
		IRAP (accertamento)	2007	€ 480.949,00	€ 40.801,60	€ 435.876,76	€ 6.287.678,29	€ 1.009.075,40	€ 826.976,12		12.221.020,96
24 296 2010 012018447	INPS	PREMIO	2008-2009	€ 9.869,42	€ 9.869,42	€ 404,88	€ 19.139,72	€ 9.869,42	€ 888,25	€ 0,00	€ 5,88
25 296 2011 0015660606	INPS	DM 03-04	2009	€ 798,00		€ 404,88	€ 1.202,88	€ 137,46	€ 137,46	€ 5,88	€ 1.670,72
26 296 2011 0020238226	AIDE - PA2	ADD.LE REGIONALE	2007	€ 1.009,00	€ 1.462,31	€ 13.416,60	€ 590.533,39	€ 56.901,79	€ 41.705,96	€ 5,88	€ 689.147,94
		ADD.LE COMUNALE	2007	€ 7.295,00	€ 829,96	€ 2.730,90					
		IMP. SOST. TFR	2007	€ 11,00	€ 51,92	€ 354,00					
		RITENUTE RETRIB.	2007	€ 860,00	€ 91,81	€ 258,00					
		IRPEF	2007	€ 207,00	€ 22,93	€ 62,10					
		RIT. LAVORO AUTONOMO	2007	€ 5.849,43	€ 677,87	€ 1.754,83					
		RIT. LAVORO DIPENDENTE	2007	€ 224.073,00	€ 43.142,80	€ 285.961,53					
		RIT. IND. CESSAZIONE	2007	€ 2.890,46	€ 31,46	€ 408,90					
27 296 2011 0023405160	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2003	€ 2.890,46	€ 324,00	€ 879,00	€ 4.093,46	€ 388,13	€ 230,23	€ 5,88	€ 4.718,70
28 296 2011 0061912132	CAM.COM PALERMO	DRITTO ANNUALE	2009	€ 1.990,00	€ 64,14	€ 410,10	€ 2.464,24	€ 231,49	€ 107,88	€ 5,88	€ 2.809,49
SUB TOTALE BIL. 2010 (aggiunti interessi aggiunti)				€ 9.973.515,98	€ 406.666,02	€ 6.879.288,27	€ 17.259.470,27	€ 1.693.291,16	€ 1.846.107,99	€ 10.692,03	€ 20.809.561,45
CARTELLA N.	UFFICIO	IMPOSTA	ANNO	IMPOSTA	INTERESSI	SANZIONI	TOTALE CARTELLA	AGGIO	INTERESSI DI MORA	DRITTI/PESE	TOTALE
29 296 2011 0082590173	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2005	€ 168,00	€ 10,87	€ 67,00	€ 245,87	€ 22,68	€ 6,10	€ 5,88	280,53
30 296 2011 0093776255	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 504,00	€ 15,10	€ 168,00	€ 687,10	€ 63,25	€ 15,73	€ 5,88	771,96
31 296 2011 0093775346	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 504,00	€ 15,26	€ 168,00	€ 687,26	€ 63,26	€ 15,73	€ 5,88	772,13
32 296 2011 0093775447	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 1.501,00	€ 51,74	€ 467,00	€ 2.019,74	€ 185,91	€ 45,89	€ 5,88	2.257,42
33 296 2011 0093776154	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 1.055,00	€ 36,39	€ 333,00	€ 1.424,39	€ 131,11	€ 32,40	€ 5,88	1.593,78
34 296 2011 0093775245	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 6,76	€ 2,53	€ 16,00	€ 25,29	€ 2,98	€ 0,83	€ 5,88	41,98
35 296 2011 0093775548	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 686,00	€ 24,08	€ 222,00	€ 932,08	€ 85,80	€ 21,24	€ 5,88	1.045,00
36 296 2011 0093776053	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 752,00	€ 26,13	€ 242,00	€ 1.020,13	€ 93,90	€ 23,23	€ 5,88	1.143,14
37 296 2011 0093776356	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008	€ 504,00	€ 15,10	€ 168,00	€ 687,10	€ 63,25	€ 15,73	€ 5,88	771,96
38 296 2011 0093775144	INPS	INTERESSI SU PREMIO	2010		€ 2.011,27		€ 2.011,27	€ 181,01		€ 5,88	2.198,16
39 296 2012 0008870571	COMUNE BAGHERIA	CONTRAVV. COD. STRADA	2008	€ 148,00	€ 8,00	€ 74,00	€ 230,00	€ 10,69		€ 5,88	246,57
40 296 2012 0042574882	AIDE - PA2	IRAP (SALDO)	2006	€ 42.645,00	€ 4.149,30	€ 12.793,50	€ 59.587,80	€ 2.770,83		€ 5,88	62.364,51
41 296 2012 0011934521	COMUNE BOLOGNETTA	TARSI	2011	€ 2.154,00		€ 2.154,00					2.154,00
42 296 2011 0093775649	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 504,00	€ 18,27	€ 168,00	€ 692,27	€ 62,88	€ 6,48	€ 5,88	767,51
43 296 2011 0093775750	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 504,00	€ 18,26	€ 168,00	€ 690,26	€ 32,11		€ 5,88	728,25
44 296 2011 0093775851	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 504,00	€ 18,26	€ 168,00	€ 690,26	€ 32,11		€ 5,88	728,25
45 296 2011 0093775952	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2007	€ 504,00	€ 18,27	€ 168,00	€ 692,27	€ 67,51	€ 6,96	€ 5,88	823,62
46 296 2012 0000285551	INPS	DM	2010	€ 138,00		€ 15,18	€ 153,18				
		DM	2011	€ 5.252,21		€ 5.252,21	€ 486,83	€ 3,82			5.896,04
47 296 2012 0076369365	ASS. REG. LAVORO	SANZIONI	2009	€ 281.919,70		€ 140.982,25	€ 422.901,95	€ 19.664,94		€ 5,88	442.572,77
48 296 2012 0076612377	ASS. REG. LAVORO	SANZIONI	2009	€ 282.519,70		€ 141.293,45	€ 423.813,15	€ 19.707,31		€ 5,88	443.520,34
49 296 2012 0076013036	AIDE - PA2	IMPOSTA BOLLO/REGISTRO	2008		€ 2,00	€ 50,40	€ 52,40	€ 2,43		€ 5,88	60,71
50 296 2010 0002521187	INPS	DM	2010	€ 172,76		€ 13.166,29	€ 13.339,05	€ 1.200,68	€ 1,84		14.545,68
51 296 2012 0002750960	INPS	DM	2011			€ 2.043,89	€ 2.043,89	€ 95,04			2.138,93
52 296 2012 0004025868	INPS	DM	2012			€ 20.296,80	€ 20.296,80	€ 943,80			21.240,60
53 296 2012 0002934334	INPS	DM	2011	€ 815.264,53		€ 208.081,96	€ 1.023.346,49	€ 47.585,61		€ 4,11	1.070.936,21
SUB TOTALE BIL. 2012 (aggiunti interessi aggiunti)				€ 11.411.950,64	€ 413.115,58	€ 7.456.551,45	€ 19.281.617,07	€ 1.789.891,94	€ 1.846.310,97	€ 10.849,27	€ 22.928.668,85
SUB TOTALE BIL. 2012				€ 11.411.950,64	€ 413.115,58	€ 7.456.551,45	€ 19.281.617,07	€ 1.789.891,94	€ 1.846.310,97	€ 10.849,27	€ 22.928.668,85
TOTALE GENERALE				€ 11.411.950,64	€ 413.115,58	€ 7.456.551,45	€ 19.281.617,07	€ 1.789.891,94	€ 1.846.310,97	€ 10.849,27	€ 22.928.668,85

Le tabelle che seguono, così come tutte le altre inserite nella presente nota integrativa, hanno l'obiettivo di raggiungere quella nobile finalità che la normativa civilistica ha dettato per il bilancio riclassificato e cioè che, al di là dei freddi numeri sintetici contenuti nello stato patrimoniale e nel conto economico, attraverso la nota integrativa il lettore del bilancio può essere messo nella condizione di conoscere più dati possibili, il tutto creando un'armonia virtuosa con il complesso dei dati contabili.

In altri termini, attraverso le seguenti tabelle, la fede pubblica trova le analitiche esplosioni delle singole poste contabili, onde trasmettere la massima trasparenza nel comunicare i dati contabili ed il quadro fedele del bilancio 2012, anche alla luce che attraverso il relativo deposito presso il registro delle imprese, tutti gli stakeholders del consorzio possono attingere un'informazione completa ed esaustiva.

Dettaglio Altri debiti entro l'esercizio successivo	Importi
Debiti vs Ammin.ri per emol.ti ante 2007	149.073,72
Debiti vs Sindaci per emol.ti anni prec.	20.489,11
Debiti vs il personale per retr.ni da pg	1.305.885,56
Debiti vs Fondi Pensione dipendenti	108.545,78
Debiti vs Soc.Finan.rie cess.stip.dip.ti	451.426,22
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.	28.122,00
Deb.vs Federambiente costo dist.sind.li	56.199,00
Debiti vs personale per retribuzioni non riscosse	4.528,50
Totale	2.191.800,82

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	65.693			65.693
Debiti verso fornitori	37.810.165	0	0	33.680.163
Debiti tributari	7.872.258	0	0	10.249.560
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.083.928	0	0	6.732.352
Altri debiti	24.416.793	0	0	25.120.738
Totali	73.248.838	0	0	75.848.506

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	65.693		65.693
Debiti verso fornitori	33.680.163	0	33.680.163
Debiti tributari	10.249.560	0	10.249.560
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.732.352	0	6.732.352
Altri debiti	2.191.801	22.928.937	25.120.738
Totali	52.919.569	22.928.937	75.848.506

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:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Importo	%
Nord	2.466.311	3,25
Centro	0	
Sud - Isole	73.296.486	96,64
Estero-UE	85.709	0,11
Totali	75.848.506	100,00

Ratei e risconti passivi

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

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

Ratei e risconti passivi:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	189	144	-45
Totali	189	144	-45

Composizione dei ratei passivi:

Interessi ed oneri finanziari vs banche € 144,00

Composizione dei risconti passivi:

Risconto passivo su contributo realizzazione discarica € 0

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

Ai fini meramente contabili, detto risconto rappresentava la traslazione della competenza economica dei futuri ammortamenti dell'immobilizzazione "Discarica di Bolognetta", stante che nel momento in cui la stessa avrebbe trovato la sua funzionalità,

e quindi la sua refluenza nel conto economico attraverso lo strumento degli ammortamenti, gli stessi sarebbero stati neutralizzati con l'utilizzo pro quota del risconto quale componente positiva di reddito per contributo in conto capitali ricevuto, giusta progetto finanziato.

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

Garanzie, impegni e rischi

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

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

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

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

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

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

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

Essendo l'appostazione in seno al conto d'ordine un valore meramente ricognitivo senza nessuna refluenza economico-contabile, si è optato per indicare il dato oggi in essere presso l'ufficio legale onde pervenire ad una prima sommaria analisi della fattispecie, lasciando di fatto immutato sia il ragionamento contabile sia la sua valorizzazione rispetto a quanto già indicato in sede di Bilancio 2010 e 2011.

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	20.165.129	20.107.090	-58.039
Altri ricavi e proventi	1.321.780	6.062.016	4.740.236
Totali	21.486.909	26.169.106	4.682.197

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

Descrizione	Importo	%
Ricavi per prestazioni di servizi	20.107.090	76,84
Ricavi da riparto spese generali	546.905	2,09
Ricavi da ribaltamento costi smaltimento rsu	5.053.192	19,31
Ricavi da ribaltamento oneri mitigazione ambientale rsu	250.485	0,96
Ricavi da rimborso spese personale distaccato c/o Regione Siciliana	210.897	0,80
Altri ricavi e proventi	537	0,00
Totali	26.169.106	100,00

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche:

Descrizione	Importo	%
Nord	0	0
Centro	0	0
Sud - Isole	26.169.106	100,00
Estero-UE	0	0
Totali	26.169.106	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, determinato nel dettaglio secondo le risultanze delle seguenti tabelle:

Prospetto contributo alla gestione esercizio 2012	
Descrizione	Saldo finale
Costo del personale Task Force	3.974.119,60
Cancelleria	3.274,48
Materiale di pulizia	266,13
Abbonamenti giornali	130,00
Assistenza hardware e software	1.798,75
Abbonamenti software	4.716,80
Spese attrezzatura e minuta a perdere	31.740,84
Utenze energetiche	3.798,14
Disbrigo pratiche e diritti vari	1.273,42
Spese postali	2.121,45
Spese Bancarie	8.356,28
Spese telefoniche fissi e mobili	6.969,70
Emolumenti collegio Revisori	77.349,93
Emolumenti Liquidatori	91.945,33
Consulenze e prestazioni mediche	92.963,45
Compensi Rimborsi Commissari ad Acta	18.630,40

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Affitti e locazioni passive	10.566,23
Valori bollati	45,96
Compenso Direttore Generale-Consulenza TecnoGestionale Amministrativa	38.417,60
Consulenza Amministrativa Aziendale	66.060,82
Consulenze Legali	71.262,18
Spese Legali	18.078,34
Aggio Esattoriale	3.130,55
Rimborsi a piè di lista al personale per servizio	329,24
Diritti camerali CCIAA	3.097,62
Diritti e spese di notifica esattoriali	43,18
Tassa vidimazione libri/registri /Conc Gover.tive	314,39
Imposta di registro	10.703,00
Altre Imposte e Tasse	1.318,51
Spese generali e varie	1.957,74
Manuten. Ordinarie macch. D'ufficio	70,00
Sconti abbuoni arrotondamenti passivi/Attivi	270,62
Sanzioni Tributarie e previdenziali	104.801,29
Contributo Quota Associativa Categoria	22.838,00
Materiali di consumo informatici	3.034,14
Sanzione amministrative e multe	328,14
Tassa di circolazione	4.467,00
Totale	4.680.589,25

Ripartizione contributo di gestione Comuni ATO PA 4 giusta convenzione art. 8, comma 1 lett. A)		
Alia	2,17%	101.568,79
Altavilla Milicia	2,73%	127.780,09
Bagheria	26,12%	1.222.569,91
Baucina	1,06%	49.614,25
Bolognetta	1,76%	82.378,37
Campofelice di F.	0,31%	14.509,83
Casteldaccia	4,63%	216.711,28
Castronovo di S.	1,77%	82.846,43
Cefalà Diana	0,51%	23.871,01

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Ciminna	2,08%	97.356,26
Ficarazzi	4,89%	228.880,81
Godrano	0,59%	27.615,48
Lercara Friddi	3,83%	179.266,57
Marineo	3,61%	168.969,27
Mezzojuso	1,58%	73.953,31
Misilmeri	11,91%	557.458,18
Roccapalumba	1,48%	69.272,72
Santa Flavia	4,94%	231.221,11
Ventimiglia di S.	1,14%	53.358,72
Vicari	1,60%	74.889,43
Villabate	9,54%	446.528,21
Villafrati	1,75%	81.910,31
Provincia Regionale	10,00%	468.058,93
Totale	100,00%	4.680.589,25

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 6.062.016 € 1.321.780 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Ricavi da riparto spese generali Comune di Vicari e Provincia regionale di Palermo	554.347	546.905	-7.442
Ricavi ribaltamento costi scarica smaltimento rsu	731.184	5.053.192	4.322.008
Ricavi ribaltamento oneri di mitigazione ambientale scarica Siculiana	36.228	250.485	214.257
Ricavi da rimborso spese personale distaccato c/o Regione Siciliana	0	210.897	210.897
Abbuoni e sconti attivi	21	537	516
Totali	1.321.780	6.062.016	4.740.236

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

In particolare, l'ammontare di € 546.905 corrisponde al contributo per la gestione dell'anno 2012 del Comune di Vicari (€ 78.846) e della Provincia Regionale di Palermo (€ 468.059), 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	
Comune di Vicari	78.845,97
Provincia Regionale di Palermo	468.058,93
Totale	546.904,90

L'importo di € 5.053.192 dei Ricavi da ribaltamento costi scarica di Siculiana della ditta Catanzaro Costruzioni S.r.l. per smaltimento RSU e l'importo di € 250.485 dei Ricavi da ribaltamento oneri mitigazione ambientale del Comune di Siculiana è dettagliato nelle seguenti tabelle:

Ricavi da ribaltamento costi smaltimento		
rsu		Saldo finale
COMUNE DI ALIA		0
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA		308.804,28
COMUNE DI BAGHERIA		1.653.007,90
COMUNE DI BAUCINA		57.263,62
COMUNE DI BOLOGNETTA		170.119,90
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA		14.213,63
COMUNE DI CASTELDACCIA		318.270,00
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA		69.836,30
COMUNE DI CEFALA' DIANA		26.043,47
COMUNE DI CIMINNA		87.860,38
COMUNE DI FICARAZZI		0
COMUNE DI GODRANO		33.069,45
COMUNE DI LERCARA FRIDDI		195.834,00
COMUNE DI MARINEO		71.794,63
COMUNE DI MEZZOJUSO		70.956,87
COMUNE DI MISILMERI		772.857,48
COMUNE DI ROCCAPALUMBA		66.521,76

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

COMUNE DI SANTA FLAVIA	358.874,50
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	59.758,32
COMUNE DI VILLABATE	628.994,00
COMUNE DI VILLAFRATI	89.111,41
Totale	5.053.191,75

Ricavi da ribaltamento oneri mitigazione ambientale	Saldo finale
COMUNE DI ALIA	0
COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA	15.175,50
COMUNE DI BAGHERIA	81.678,56
COMUNE DI BAUCINA	2.877,14
COMUNE DI BOLOGNETTA	8.654,13
COMUNE DI CAMPOFELICE DI FITALIA	711,44
COMUNE DI CASTELDACCIA	15.959,58
COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA	3.522,50
COMUNE DI CEFALA' DIANA	1.301,00
COMUNE DI CIMINNA	4.418,19
COMUNE DI FICARAZZI	0
COMUNE DI GODRANO	1.663,86
COMUNE DI LERCARA FRIDDI	9.816,86
COMUNE DI MARINEO	3.474,30
COMUNE DI MEZZOJUSO	3.558,64
COMUNE DI MISILMERI	38.312,14
COMUNE DI ROCCAPALUMBA	3.336,85
COMUNE DI SANTA FLAVIA	17.834,86
COMUNE DI VENTIMIGLIA DI SICILIA	2.906,74
COMUNE DI VILLABATE	30.836,82
COMUNE DI VILLAFRATI	4.446,48
Totale	250.485,59

Il dettaglio e la descrizione analitica della ripartizione del costo di smaltimento dei rifiuti è indicato nella Relazione sulla gestione.

Costi della produzione

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Per materie prime, suss., di consumo e merci	11.569	48.009	36.440
Per servizi	1.098.622	5.787.059	4.688.437
Per godimento di beni di terzi	11.996	10.566	-1.430
Per il Personale	19.952.876	19.938.645	-14.231
Ammortamenti e svalutazioni	169.411	88.839	-80.572
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi	278.643	166.306	-112.337
Totali	21.523.118	26.039.424	4.516.306

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 € 48.009 (€ 11.569 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Materiale di pulizia	100	266	166
Cancelleria-stampati-ricambi e varie d'ufficio	5.572	3.275	-2.297
Vestitario dipendenti	0	4.846	4.846
Spese attrezzatura minuta a perdere	147	31.741	31.594
Abbonamenti software	5.750	4.717	-1.033
Libri Riviste ed Abbonamenti	0	130	130
Materiali di consumo informatici	0	3.034	3.034
Totali	11.569	48.009	36.440

Nella tabella si evidenzia l'azzeramento del costo dei carburanti e lubrificanti, caratteristico dell'attività del consorzio, a seguito interruzione della gestione del servizio, giusta verbale della seduta del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 23.02.2010, nella quale il C.d.A. delibera *"all'unanimità di voti espressi nei modi di*

legge che il Co.in.r.e.s. non è più in condizione di poter svolgere il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e la raccolta differenziata come previsto in apposito contratto di servizio.” Si evidenzia altresì l’aumento delle spese per attrezzatura minuta a perdere, dovuta all’acquisto di dispositivi per i dipendenti.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.787.059 (€ 1.098.622 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Utenze energetiche	5.387	3.798	-1.589
Acqua	160	0	-160
Disbrigo pratiche CCIAA e diritti vari	8.277	1.273	-7.004
Costi smaltimento rifiuti e altri	731.184	5.053.192	4.322.008
Oneri mitigazione ambientale smaltimento rifiuti discarica Siculiana	36.228	250.486	214.258
Manutenzione e riparazione su beni di terzi	589	72	-517
Manutenzione e riparazione ordinaria automezzi	0	6	6
Manutenzione e riparazione ordinaria macchine d'ufficio	716	70	-646
Assistenza hardware e software	2.903	1.799	-1.104
Consulenza e prestazioni mediche	174	92.963	92.789
Consulenza tecno gestionale amministrativa	0	38.418	38.418
Compensi ai liquidatori	80.080	91.945	11.865
Compensi segretarie consortili	4.698	0	-4.698
Compensi-Rimborsi commissari ad acta	8.270	18.630	10.360
Compensi collegio revisori	70.904	77.350	6.446
Consulenza legale e notarile	82.824	71.262	-11.562
Spese telefoniche deducibili	5.612	873	-4.739
Spese telefoniche parzialmente ded.li	12.198	6.097	-6.101
Consulenza Amministrativa Aziendale	31.944	66.061	34.117

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Rimborsi a piè di lista al personale	0	329	329
Spese generali e varie	1.098	1.958	860
Postelegrafonici	675	2.121	1.446
Manutenzione ordinaria su beni propri	460	0	-460
Spese bancarie	14.241	8.356	-5.885
Totali	1.098.622	5.787.059	4.688.437

Nella tabella si evidenzia l'azzeramento e/o la significativa diminuzione di alcuni costi caratteristici dell'attività del consorzio a seguito dell'interruzione della gestione del servizio, giusta verbale della seduta del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 23.02.2010, già sopra citato. L'incremento dei costi per smaltimento dei rifiuti e degli oneri di mitigazione ambientale sono dovuti ai corrispettivi, rispettivamente, della Catanzaro Costruzioni per la discarica ed al Comune di Siculiana per gli oneri di mitigazione ambientale. Tali costi sono stati ribaltati per intero ai Comuni Soci, come evidenziato nelle tabelle della sezione "Valore della produzione – Altri ricavi" della presente nota integrativa.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 10.566 (€ 11.996 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	11.996	10.566	-1.430
Totali	11.996	10.566	-1.430

Nella tabella si evidenzia l'azzeramento del costo dei noli a freddo, caratteristico dell'attività del consorzio, a seguito interruzione della gestione del servizio, giusta

verbale della seduta del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 23.02.2010, già sopra citato.

Si registra, altresì, una diminuzione delle spese per affitti e locazioni a causa della cessazione dei contratti relativi alle sedi periferiche del consorzio.

Spese per il Personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 19.938.645 (€ 19.952.876 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Salari e stipendi	14.313.064	14.276.757	-36.307
Costo salari e stipendi personale	14.313.064	14.276.757	-36.307
Oneri sociali	4.746.949	4.676.187	-70.762
Costo contributi sociali personale	4.274.758	4.197.045	-77.713
Premio INAIL	472.191	479.142	6.951
Trattamento di fine rapporto	874.668	985.701	111.033
Accantonamenti per TFR personale	874.668	985.701	111.033
Altri costi	18.195	0	-18.195
Quote associative	18.195	0	-18.195
Totali	19.952.876	19.983.645	-14.231

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 € 88.839 (€ 169.411 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Amm. delle immobilizzazioni immateriali	17.845	6.169	-11.676
Amm. software	1.239	1.239	0
Amm. opere e miglio. su beni di terzi	2.097	2.097	0
Amm. manutenzione e riparazione	14.509	2.833	-11.676
Amm ord delle immobilizzazioni materiali	151.566	82.670	-68.896
Amm. impianti e macchinari	75.795	56.333	-19.462
Amm. impianti trasmissione dati	1.334	100	-1.234
Amm impianti di allarme	1.700	850	-850
Amm. mobili e arredi	12.022	4.930	-7.092
Amm. arredamento	376	376	0
Amm. ord macchine d'ufficio elettroniche	16.792	7.767	-9.025
Amm. automezzi	42.647	11.476	-31.171
Ammortamento beni inferiori € 516,46	0	838	838
Ammortamento ord. Attrezzature industriali	900	0	-900
Altre svalutazioni delle immobilizzaz	0	0	0
Svalut. immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Svalut. immobilizzazioni materiali	0	0	0
Sval cred in attivo circ e dispo liquide	0	0	0
Acc.to svalut crediti vs clienti (0,5%)	0	0	0
Acc.to indeb. svalutazione crediti	0	0	0
Totali	169.411	88.839	-80.572

Altri accantonamenti

Non sono stati eseguiti ulteriori accantonamenti, rispetto a quelli iscritti nei costi della produzione del conto economico degli esercizi precedenti, 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 € 112.338 (€ 278.644 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Imposte di bollo	6	46	40
Imposta di registro	962	10.703	9.741
Diritti camerali	1.683	3.098	1.415
Tasse di circolazione	0	4.467	4.467
Tassa vidimazione libri/reg./cc.gg.	13.015	314	-12.701
Altre imposte e tasse	2.163	1.319	-844
Sanzioni pecuniarie – Sanzioni tributarie e previdenziali	240.605	104.801	-135.804
Sanzioni amministrative e multe	7.134	328	-6.806
Aggio esattoriale	0	0	0
Diritti e spese di notifica esattoriali	0	43	43
Sconti e abbuoni passivi	0	271	271
Spese legali	13.076	18.078	5.002
Contributi ad ass.ni sindacali e di categoria	0	22.838	22.838
Totali	278.644	166.306	-112.338

La variazione evidenziata è dovuta sia a poste contabili non presenti nell'esercizio corrente, sia a diversa classificazione delle stesse rispetto all'esercizio precedente, con una significativa diminuzione delle sanzioni tributarie e previdenziali.

Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altri proventi finanziari	3.410	169.736	166.326
Interessi e altri oneri finanziari	-1.291.370	-20.378	1.270.992
Totali	-1.287.960	149.358	1.437.318

Il valore degli interessi ed oneri finanziari è notevolmente diminuito rispetto al valore dell'esercizio precedente, il quale era sostanzialmente frutto della contabilizzazione di tutti gli interessi maturati sui ruoli esattoriali, come analiticamente dettagliato nei prospetti sopra riportati, e degli interessi passivi verso fornitori.

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

I proventi finanziari si sono incrementati significativamente grazie agli interessi attivi maturati sul conto corrente su cui erano state accreditate nel 2011 le somme ricevute dalla Regione Siciliana quali anticipazioni in nome e per conto dei Comuni soci.

Altri proventi finanziari

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

Descrizione	
Interessi attivi su depositi bancari	169.736
Totale	169.736

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	3.361	17.017	20.378
Totali	0	3.631	17.017	20.378

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

Descrizione	
Interessi passivi debiti vs banche	3.361
Interessi passivi su debiti vs fornitori	185
Interessi passivi su debiti vs enti previdenziali	3.222
Interessi passivi su imp. e tasse	10.466
Aggio su cartelle esattoriali	3.131
Interessi passivi di mora su cartelle esattoriali	13
Totale	20.378

Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Proventi	3.229.496	2.237.200	-992.296
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	0	-3
Altri oneri	-1.307.868	-1.561.699	-253.831
Totali	1.921.631	675.501	-1.246.130

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 Corrente	Periodo Precedente	Variazione
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	3	-3
Altri proventi straordinari	2.237.200	3.229.496	-992.296
Totali	2.237.200	3.229.499	-992.299

Descrizione	Periodo	Periodo	Variazione
-------------	---------	---------	------------

ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

	Precedente	Corrente	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	0	-3
Altre sopravvenienze e plusvalenze	59.000	55.595	-3.405
Contributo soci art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	3.170.496	2.181.605	-988.891
Totali	3.229.499	2.237.200	-992.299

L'importo di € 2.181.605 corrisponde 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 2012 e ripartito secondo la seguente tabella:

Contributo soci per pareggio bilancio ex art 8 Convenzione e art. 34 Statuto (Da ripartizione Spese/Ricavi funzionamento)			
N	Comuni	%	Importo Contributo (Fatture da emettere)
1	ALIA	2,45	53.449,32
2	ALTAVILLA	3,08	67.193,43
3	BAGHERIA	29,54	644.446,03
4	BAUCINA	1,19	25.961,10
5	BOLOGNETTA	2,00	43.632,09
6	CAMPOFELICE	0,35	7.635,62
7	CASTELDACCIA	5,23	114.097,93
8	CASTRONOVO	2,01	43.850,25
9	CEFALA' DIANA	0,58	12.653,31
10	CIMINNA	2,36	51.485,87
11	FICARAZZI	5,52	120.424,58
12	GODRANO	0,67	14.616,75
13	LERCARA FRIDDI	4,34	94.681,64
14	MARINEO	4,09	89.227,63
15	MEZZOJUSO	1,80	39.268,88
16	MISILMERI	13,48	294.080,31
17	ROCCAPALUMBA	1,67	36.432,80
18	SANTA FLAVIA	5,59	121.951,70
19	VENTIMIGLIA	1,28	27.924,54
20	VILLABATE	10,79	235.395,15
21	VILLAFRATI	1,98	43.195,77
Totali		100	2.181.604,71

Nella tabella seguente si evidenzia il dettaglio delle Spese/Ricavi di funzionamento relativi all'esercizio 2012:

Dettaglio Spese/Ricavi funzionamento esercizio 2010 ex art. 8 Convenzione e art. 34 Statuto	
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	6.168,33
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	82.669,93
Interessi e oneri finanziari	17.247,77
Oneri straordinari	1.561.698,81
Irap	954.541,00
Interessi Attivi dep. Bancari	-169.735,66
Plusvalenze e sopravvenienze attive	-55.595,31
Abbuoni e sconti attivi	-536,59
Ricavi per spese Generali -Nota Credito da Emettere VICARI	-3.956,54
Rimborso Reg.Sic. Personale Distaccato	-210.897,03
Totale	2.181.604,71

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

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

amministrative.

Infine, appare congruo dedicare un'apposita analisi alla collazione bilancistica di detta importante posta economica inerente il contributo consortile di Euro 2.181.604,71.

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.

La voce "altre sopravvenienze e plusvalenze", pari ad Euro 55.595, accoglie le rettifiche per errate imputazioni di saldi contabili pregressi.

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
Indennità occupazione terreno impianto produzione compost	26.474	0	-26.474
Sopravvenienze passive	1.281.394	1.561.699	280.305
Totali	1.307.868	1.561.699	253.831

La voce "indennità di occupazione terreno impianto produzione compost", pari ad € 26.474, accoglieva l'importo pagato al proprietario del terreno dove avrebbe dovuto sorgere l'impianto descritto, mai realizzato.

La voce "sopravvenienze passive", pari ad Euro 1.561.699, accoglie in particolare le

rilevazioni di differenze contributive, interessi e sanzioni per € 1.015.096 relative a Inpdap ed Inadel, giusta comunicazione estratto conto pervenuta dagli Enti interessati per il periodo 2005-2010, sanzioni ed interessi tardivi pagamenti Iva anno 2010 per € 257.522, nonché imputazioni di spese legali relative a pignoramenti e imposte di registro di competenza dei precedenti 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	954.541	0	0	0
Totali	954.541	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 ed al 31/12/2012.

Imposte differite imputate direttamente a patrimonio netto

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

Altre Informazioni

Composizione del personale

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

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

Organico	31/12/2011	31/12/2012
Direttore generale	1	0
Dirigenti	3	3
Impiegati	90	90
Operai	423	423
Totale	517	516

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 - Liquidatori	80.080	91.945	11.865
Revisori	70.904	77.350	6.446
Totali	150.984	169.295	18.311

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

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

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

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

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

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

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

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



ATO PA 4 - in liquidazione volontaria

temporanea di beni.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Il consorzio non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

Il consorzio non ha obbligo di redazione del bilancio consolidato.

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

IL LIQUIDATORE Rappresentante legale pro tempore

Dott. Ing. Roberto Celico

Firmato da
CELICO ROBERTO

