

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ATO RAGUSA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE
Sede: CENTRO DIREZ.LE ASI EDIFIC UFF.5 P RAGUSA RG
Capitale sociale: 100.000,00
Capitale sociale interamente versato: no
Codice CCIAA: RG
Partita IVA: 01221700881
Codice fiscale: 01221700881
Numero REA: 102860
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 381100
Società in liquidazione: sì
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Ordinario

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte da richiamare | 8 | 8 |
| <i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i> | 8 | 8 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | - | - |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 82 | 123 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | 82 | 123 |

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| II - Immobilizzazioni materiali | - | - |
| 2) impianti e macchinario | 626.479 | 1.325.341 |
| 4) altri beni | 7.303 | 6.779 |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | 633.782 | 1.332.120 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - | - |
| 1) partecipazioni in | - | - |
| b) imprese collegate | 1.000 | 1.000 |
| <i>Totale partecipazioni</i> | 1.000 | 1.000 |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | 1.000 | 1.000 |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | 634.864 | 1.333.243 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | - | - |
| 1) verso clienti | 17.470.833 | 21.974.033 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.792.678 | 18.555.346 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.678.155 | 3.418.687 |
| 5-bis) crediti tributari | 863.082 | 738.453 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 863.082 | 738.453 |
| 5-quater) verso altri | 7.780.307 | 7.726.109 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.586.034 | 6.581.717 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 194.273 | 1.144.392 |
| <i>Totale crediti</i> | 26.114.222 | 30.438.595 |
| IV - Disponibilita' liquide | - | - |
| 1) depositi bancari e postali | 3.024.966 | 3.559.764 |
| 3) danaro e valori in cassa | 8.071 | 933 |
| <i>Totale disponibilita' liquide</i> | 3.033.037 | 3.560.697 |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | 29.147.259 | 33.999.292 |
| D) Ratei e risconti | 84.767 | 103.870 |
| <i>Totale attivo</i> | 29.866.898 | 35.436.413 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | 173.344 | 173.347 |
| I - Capitale | 100.000 | 100.000 |
| IV - Riserva legale | 3.669 | 3.669 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | - | - |
| Riserva straordinaria | 69.676 | 69.676 |

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Varie altre riserve | (1) | 2 |
| <i>Totale altre riserve</i> | 69.675 | 69.678 |
| Totale patrimonio netto | 173.344 | 173.347 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 740.293 | 740.293 |
| <i>Totale fondi per rischi ed oneri</i> | 740.293 | 740.293 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | 1.984.344 | 2.708.330 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 2.708.330 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.984.344 | - |
| 6) acconti | - | 25.956 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 25.956 |
| 7) debiti verso fornitori | 7.350.415 | 5.692.056 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.806.504 | 5.148.145 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 543.911 | 543.911 |
| 11) debiti verso controllanti | 317.398 | 364.283 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 317.398 | 364.283 |
| 12) debiti tributari | 5.445.511 | 5.530.222 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.133.721 | 2.040.634 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.311.790 | 3.489.588 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 32.313 | 290 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 24.420 | 290 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 7.893 | - |
| 14) altri debiti | 13.823.280 | 19.946.006 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.823.280 | 19.946.006 |
| <i>Totale debiti</i> | 28.953.261 | 34.267.143 |
| E) Ratei e risconti | - | 255.630 |
| <i>Totale passivo</i> | 29.866.898 | 35.436.413 |

Conto Economico Ordinario

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| A) Valore della produzione | | |

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 7.360.001 | 3.145.707 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| altri | 1.956.607 | 2.613.392 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>1.956.607</i> | <i>2.613.392</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>9.316.608</i> | <i>5.759.099</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 7.025.834 | 2.989.907 |
| 7) per servizi | 536.103 | 622.639 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 12.916 | 14.946 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 88.906 | 486.452 |
| b) oneri sociali | - | 83.187 |
| c) trattamento di fine rapporto | - | 28.040 |
| e) altri costi | - | 7.000 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>88.906</i> | <i>604.679</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 41 | 41 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 713.364 | 1.065.171 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | - | 5.634 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | <i>713.405</i> | <i>1.070.846</i> |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 685.294 |
| 14) oneri diversi di gestione | 801.447 | 25.018 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>9.178.611</i> | <i>6.013.329</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 137.997 | (254.230) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 183 | 526.296 |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i> | <i>183</i> | <i>526.296</i> |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i> | <i>183</i> | <i>526.296</i> |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 126.579 | 239.360 |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | <i>126.579</i> | <i>239.360</i> |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | <i>(126.396)</i> | <i>286.936</i> |

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 11.601 | 32.706 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 11.601 | 32.706 |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | <i>11.601</i> | <i>32.706</i> |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | - | - |

Rendiconto finanziario, metodo diretto

| | Importo al 31/12/2018 | Importo al 31/12/2017 |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto) | | |
| Incassi da clienti | 7.040.612 | 2.537.622 |
| Altri incassi | 554.147 | 540.494 |
| (Pagamenti a fornitori per servizi) | (6.069.636) | (2.769.819) |
| (Pagamenti al personale) | (61.376) | (528.297) |
| (Altri pagamenti) | (1.103.459) | (802.336) |
| (Imposte pagate sul reddito) | (22.539) | (32.706) |
| Interessi incassati/(pagati) | (126.396) | (237.297) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 211.353 | (1.292.339) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (15.027) | 328.509 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (15.027) | 328.509 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (723.986) | 97.195 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (723.986) | 97.195 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (527.660) | (866.635) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.559.764 | 4.423.319 |
| Danaro e valori in cassa | 933 | 4.013 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 3.560.697 | 4.427.332 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.024.966 | 3.559.764 |
| Danaro e valori in cassa | 8.071 | 933 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 3.033.037 | 3.560.697 |
| Differenza di quadratura | | |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La società nonostante non abbia superato i limite dimensionali previsti dall'art. 2435 bis c.c. ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo le previsioni dell'OIC 10, il metodo diretto il quale mostra il flusso di liquidità suddiviso nelle principali categorie di incassi e pagamenti.

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Premesso che In data 27 aprile 2010 l'assemblea straordinaria dei soci, con atto a rogito notaio Falco in Ragusa ha deliberato la messa in liquidazione della società, iscritta al Registro delle Imprese di Ragusa in data 23 luglio 2010, con la nomina del collegio dei Liquidatori, avvenuta in data 25 giugno 2010, nelle persone del sig. Manno dott. Fulvio, Campo dott. Salvatore e Sulsenti dott. Giuseppe, successivamente dimissionari in data 10 dicembre 2010. A causa della immediata revoca del consiglio di amministrazione da parte dell'assemblea dei soci del 7 maggio 2010, il collegio sindacale ha provveduto alla gestione della società sino alla data di insediamento del collegio dei liquidatori avvenuto in data 01 luglio 2010, provvedendo a consegnare ai liquidatori una situazione dei conti riferita alla data del 30 giugno 2010. Successivamente con atto a rogito notaio Falco in Ragusa l'assemblea straordinaria dei soci nelle sedute del 1 e 21 febbraio 2011, procedeva alla nomina del nuovo collegio dei liquidatori nelle persone dei signori: Santiapichi dott. Severino, presidente; Migliorisi dott. Giancarlo vice presidente; Lucifora dott. Giovanni componente. In data 27 dicembre 2011, il presidente Santiapichi ha rassegnato le proprie dimissioni, seguite dalle dimissioni del dott. Lucifora Giovanni.. L'assemblea dei soci con verbale del 11 gennaio 2012, ha provveduto alla ricomposizione del Collegio nominando presidente il dott. Migliorisi Giancarlo, Garofalo dott. Salvatore vice-presidente, Cugnata Giovanni consigliere. A seguito delle dimissioni del consigliere Garofalo Salvatore avvenute in data 01/06/2012 l'assemblea dei soci in data 10/07/2012 ha ricostituito il collegio nominando l'arch. Dezio Angelo. Successivamente a seguito delle dimissioni di quest'ultimo in data 7/8/2013 è stato nominato il dott. Paolo Ferlisi. In data 03/03/2014 pervengono le dimissioni del presidente del collegio dei liquidatori dott. Giancarlo Migliorisi. In data 04/04/2014 l'assemblea dei soci innanzi il Notaio Giovanna Falco giusto atto rep.31730 ha provveduto a nominare il dott. Carlo la Terra terzo componente del Collegio dei Liquidatori e nominare quale presidente del Collegio dei Liquidatori Cugnata Giovanni.

Il collegio evidenzia che pur essendo la società posta in liquidazione si è reso necessario garantire l'espletamento e quindi la continuazione dell'attività ordinaria, in esecuzione a quanto disposto dalla legge Regionale n. 9 del 2010;

Il collegio dei liquidatori, anche per l'esercizio 2017, ha deliberato che per la copertura dei costi si applica quanto previsto dall'art 7 comma 5 dello Statuto della Società ovvero *"l'ente che aderisce alla società è comunque obbligato a partecipare alle spese generali di amministrazione proporzionalmente alla propria percentuale azionaria"* per complessivo di € 637.429,04. Per quanto riguarda invece il risultato della Gestione Commissariale, relativo all'esercizio corrente dal 01/01/2018 al 31/12/2018, è stato applicato il disposto dell'ordinanza n°8/rif del 27/09/2013 nella parte in cui dispone che *".... gli oneri derivanti dall'attività vanno ripartiti sugli enti beneficiari del servizio in quota proporzionale..."* per l'importo complessivo di € 148.134,03.

Ciò ha comportato la determinazione delle somme da ripartire ai soci le quali vengono esposte nel prosieguo della presente Nota Integrativa con conseguente risultato civilistico pari a € 0,00(zero/00).

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Si informano i soci che trattasi di un bilancio intermedio di liquidazione redatto ai sensi dell'art.2490 c.c., in quanto data la complessità delle tematiche legate all'incertezza legislativa, alle attività di commissariamento, le operazioni di liquidazione si stanno protraendo nel tempo.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento alle considerazioni contenute nell'OIC 5. A Tal fine vi informiamo, inoltre, che il presente bilancio è stato redatto secondo il principio di continuità aziendale "going concern".

Ciò in considerazione che la Regione Siciliana, pur avendo per legge posto in liquidazione le società d'ambito (art. 19 l.r. n.9/2010), ha imposto, sempre per disposizione legislativa (art.19, comma 12, l.r. n.9/2010) di continuare la gestione ordinaria dei servizi riguardanti il ciclo integrato dei rifiuti.

Tutto ciò ha avuto seguito anche dopo il 30.09.2013, data oltre la quale è stata preclusa ai liquidatori la gestione dei servizi, con le azioni intraprese dai Commissari straordinari nominati con l'ordinanza del Presidente della Regione n.8/2013.

Infatti, gli stessi, non avendo proceduto a concretizzare il trasferimento dei servizi e degli impianti alla SRR, hanno continuato ad espletare l'attività gestionale operando con le credenziali dell'Ato.

Del resto, anche dopo l'avvenuta messa in liquidazione, il complesso delle risorse aziendali (impianti – attrezzature – personale) dell'Ato sono state utilizzate per l'espletamento dell'attività gestionale ordinaria.

Tale situazione ha portato a dover continuare a valutare i crediti ed i debiti in continuità aziendale e quindi secondo le risultanze contabili.

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali sono state anch'esse valutate al costo storico.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

I crediti di cui sopra scaturiscono dalle commissioni bancarie che alcuni Comuni Soci, in fase di predisposizione dei bonifici per i versamenti del capitale sociale sottoscritto hanno trattenuto dalla quota che effettivamente andava versata..

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|-----------------------------------|---------|
|-----------------------------------|---------|

| | |
|------------------------------------|--------|
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni |
|------------------------------------|--------|

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|----------------------------------------|-------------------|
| Impianti e Macchinari | 10 |
| Altri beni | 20 |

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni finanziarie*Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Trattasi di una quota di partecipazione pari ad € 1.000 rappresentata da un consorzio formato da tutte le società d'ambito della Regione Sicilia.

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 14.266.559; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 13.632.777,00.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 10.948.821 | 2.767.494 | 535.218 | 14.251.533 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 9.623.480 | 2.767.494 | 528.439 | 12.919.413 |
| Valore di bilancio | 1.325.341 | - | 6.779 | 1.332.120 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 11.134 | - | 3.893 | 15.027 |
| Ammortamento dell'esercizio | 709.996 | - | 3.368 | 713.364 |
| <i>Totale variazioni</i> | <i>(698.862)</i> | - | 525 | <i>(698.337)</i> |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 10.959.955 | 2.767.494 | 539.110 | 14.266.559 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 10.333.476 | 2.767.494 | 531.807 | 13.632.777 |
| Valore di bilancio | 626.479 | - | 7.303 | 633.782 |

La voce "Impianti e macchinari" include tutte le spese pluriennali per lavori eseguiti nella discarica di c.da Pozzo Bollente in Vittoria, nella discarica di Ragusa sita in c.da Cava dei Modicani, dei lavori eseguiti nella discarica di Scicli per l'impianto di captazione del Biogas, nonché lavori per l'impianto di compostaggio di Ragusa, Vittoria ed il c.c.r. di Vittoria; Tali cespiti sono stati ammortizzati e la quota imputata al singolo esercizio è commisurata alla residua possibilità di utilizzazione degli stessi. Le opere sono realizzate attraverso finanziamenti erogati dalla Regione Siciliana.

Detti contributi in conto impianti sono rilevati al conto economico con un criterio sistematico gradatamente sulla vita utile dei cespiti. Con tale criterio di rilevazione, i contributi sono stati imputati al conto economico alla voce "Altri ricavi e proventi" (A.5) e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione nello Stato Patrimoniale di risconti passivi secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 16. I contributi sono stati iscritti in bilancio in quanto erogati e sono ritenute soddisfatte le condizioni previste per il loro riconoscimento

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016..

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 21.974.033 | (4.503.200) | 17.470.833 | 13.792.678 | 3.678.155 |
| Crediti tributari | 738.453 | 124.629 | 863.082 | 863.082 | - |
| Crediti verso altri | 7.726.109 | 54.198 | 7.780.307 | 7.586.034 | 194.273 |
| Totale | 30.438.595 | (4.324.373) | 26.114.222 | 22.241.794 | 3.872.428 |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>verso clienti</i> | | | | | | | | | |
| | Fatture da emettere a clienti terzi (disc Vittoria) | 405.035 | 1.596.446 | - | - | - | 2.001.481 | 1.596.446 | 394 |
| | Note credito da emettere a clienti | - | - | - | - | 7.062.072 | 7.062.072- | 7.062.072- | - |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------|----------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| | terzi (disc Vittoria) | | | | | | | | |
| | Fatture da emettere a clienti terzi (P) | 3.679.900 | 1.324.531 | 626- | - | 2.454.498 | 2.549.307 | 1.130.593- | 31- |
| | Note credito da emettere a clienti terzi (P) | 1.795.037- | 407.952 | - | - | 317.878 | 1.704.963- | 90.074 | 5- |
| | Clienti terzi Italia | 19.157.119 | 3.940.584 | - | - | 1.954.540 | 21.143.163 | 1.986.044 | 10 |
| | Clienti per partite contestate | 543.911 | - | - | - | - | 543.911 | - | - |
| | Fondo svalutaz. crediti verso clienti | 16.901- | 16.901 | - | - | - | - | 16.901 | 100- |
| | Arrotondamento | 6 | | | | | 6 | - | |
| | Totale | 21.974.033 | 7.286.414 | 626- | - | 11.788.988 | 17.470.833 | 4.503.200- | |
| <i>crediti tributari</i> | | | | | | | | | |
| | Iva su acquisti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Iva su vendite | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Erario c/liquidazione Iva | 614.435 | 22.278 | - | - | 7.310 | 629.403 | 14.968 | 2 |
| | Iva a debito acq. - art.17ter DPR 633/72 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Iva sospesa acq. - art.17ter DPR 633/72 | 123.128 | 744.877 | - | - | 635.770 | 232.235 | 109.107 | 89 |
| | Iva a cred.det.in dichi-a.19 c1 DPR633/72 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim. | 809 | 1.196 | - | - | 1.074 | 931 | 122 | 15 |
| | Recupero somme erogate D.L.66/2014 | 83 | 1.920 | - | - | 1.528 | 475 | 392 | 472 |
| | Ritenute subite su interessi attivi | - | 40 | - | - | - | 40 | 40 | - |
| | Arrotondamento | 2- | | | | | 2- | - | |
| | Totale | 738.453 | 770.311 | - | - | 645.682 | 863.082 | 124.629 | |
| <i>verso altri</i> | | | | | | | | | |
| | Socio comune di Ragusa c/compart. | 703.015 | 135.135 | - | - | - | 838.150 | 135.135 | 19 |
| | Socio Provincia c/compart. | 287.564 | 50.994 | - | - | 188.020 | 150.538 | 137.026- | 48- |
| | Socio comune di | 158.522 | 16.573 | - | - | - | 175.095 | 16.573 | 10 |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|--------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| | Acate c/compart. | | | | | | | | |
| | Socio Comune di Modica c/compart. | 475.109 | 101.989 | - | - | 46.885 | 530.213 | 55.104 | 12 |
| | Socio comune di Comiso c/compart. | 484.488 | 56.094 | - | - | - | 540.582 | 56.094 | 12 |
| | Socio comune di Pozzallo c/compart. | 368.302 | 35.059 | - | - | - | 403.361 | 35.059 | 10 |
| | Socio comune di Monterosso c/compart. | 71.077 | 6.374 | - | - | 65.703 | 11.748 | 59.329- | 83- |
| | Socio comune di Scicli c/compart. | 427.973 | 50.357 | - | - | 168.878 | 309.452 | 118.521- | 28- |
| | Socio comune di Chiamonte c/compart. | 205.952 | 15.936 | - | - | - | 221.888 | 15.936 | 8 |
| | Socio comune di Vittoria c/compart. | 942.348 | 116.012 | - | - | - | 1.058.360 | 116.012 | 12 |
| | Socio comune di Santa Croce c/compart. | 170.497 | 17.848 | - | - | 10.000 | 178.345 | 7.848 | 5 |
| | Socio comune di Ispica c/compart. | 329.896 | 28.684 | - | - | 64.731 | 293.849 | 36.047- | 11- |
| | Socio comune di Giarratana c/compart. | 67.067 | 6.374 | - | - | - | 73.441 | 6.374 | 10 |
| | Socio Provincia c/compart.Gest.Co mm. | 140.346 | - | - | - | - | 140.346 | - | - |
| | Socio comune di Acate c/compart Gest.Comm. | 56.814 | - | - | - | - | 56.814 | - | - |
| | Socio comune di Modica c/compart Gest.Comm. | 285.563 | - | - | - | - | 285.563 | - | - |
| | Socio comune di Chiamonte c/compart. Gest.Comm. | 20.127 | - | - | - | - | 20.127 | - | - |
| | Socio comune di Comiso c/compart. Gest.Comm. | 194.272 | - | - | - | - | 194.272 | - | - |
| | Socio comune di Giarratana c/compart. Gest.Comm. | 21.851 | - | - | - | - | 21.851 | - | - |
| | Socio comune di Ispica c/compart. Gest.Comm. | 73.426 | - | - | - | - | 73.426 | - | - |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|---------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| | Socio comune di Monterosso c/compart. Gest.Comm. | 14.556 | - | - | - | 9.930 | 4.626 | 9.930- | 68- |
| | Socio comune di Pozzallo c/compart. Gest.Comm. | 121.421 | - | - | - | - | 121.421 | - | - |
| | Socio comune di Santa Croce c/compart. Gest.Comm. | 56.766 | - | - | - | - | 56.766 | - | - |
| | Socio comune di Ragusa c/compart. Gest. Comm. | 151.663 | - | - | - | - | 151.663 | - | - |
| | Socio comune di Scicli c/compart. Gest. Comm. | 174.404 | - | - | - | - | 174.404 | - | - |
| | Socio comune di Vittoria c/compart. Gest. Comm. | 376.880 | - | - | - | - | 376.880 | - | - |
| | Anticipi a fornitori terzi | 3.000 | - | - | - | - | 3.000 | - | - |
| | Crediti vari v/terzi | 201.169 | - | - | - | - | 201.169 | - | - |
| | S.R.R. c/anticipi Gest.Comm. | 93.419 | 39.302 | - | - | 39.302 | 93.419 | - | - |
| | Fornitori terzi Italia | 1.047.808 | 173.375 | 52.506- | 801 | 148.643 | 1.019.233 | 28.575- | 3- |
| | INPS dipendenti | 300 | - | - | - | - | 300 | - | - |
| | INAIL dipendenti/collaboratori | 511 | - | - | 512 | - | 1- | 512- | 100- |
| | Arrotondamento | 3 | | | | | 6 | 3 | |
| | Totale | 7.726.109 | 850.106 | 52.506- | 1.313 | 742.092 | 7.780.307 | 54.198 | |

I crediti per fatture da emettere complessivamente sono pari ad euro 4.550.787,00 di cui € 1.957.084,00 relativi alle variazioni in aumento delle voci di tariffa di conferimento rifiuti presso la Discarica Pozzo Bollente di Vittoria per effetto del DDG n.1781 del 31/12/2019, € 1.368.613,00 per servizi di conferimenti RSU, € 57.097,00 per servizi 2017 vantati verso la S.R.R. ATO 7 RAGUSA per uso sede ufficio e attrezzature varie, € 357.735,00 per interessi attivi moratori verso il Comune di Pozzallo, € 166.497,00 per interessi attivi moratori vantati verso il Comune di Ragusa, € 23.955,00 per rivalsa spese legali verso il Comune di Ragusa, € 619.806,00,00 derivano dalle fatture da emettere a tutti i clienti privati i quali hanno conferito in anni passati i rifiuti presso la discarica di c.da Cava dei Modicani ed a seguito della rimodulazione in aumento di alcune voci della tariffa di conferimento, giusto D.D.G n.1934/2015. Per chiarezza espositiva si specifica che l'ammontare dei crediti per fatture da emettere imputabili alla Gestione Commissariale ammontano ad € 1.324.216,00. L'importo delle note di credito da emettere pari a € 8.767.035,00, è così rappresentato: € 7.062.072,00 per variazioni in diminuzione della voci di tariffa di conferimento rifiuti presso la Discarica Pozzo Bollente di Vittoria per effetto del DDG

n.1781 del 31/12/2019, €1.384.783,00 rappresenta l'importo da stornare, imputabile ai clienti/conferitori privati, a seguito della rimodulazione in diminuzione delle voci della tariffa di conferimento della Discarica Cava dei Modicani di Ragusa, nella misura rideterminata dall'assemblea dei soci nella seduta del 19/02/2016 e per effetto del D.D.G. n.1934 del 10/11/2015. La residua somma di € 2.413,00 rappresenta l'importo della nota credito da emettere a Comieco per differenze anno 2014 mentre l'importo di € 317.358,00 rappresentata la nota di credito da emettere al Comune di Scicli secondo quanto stabilito nell'accordo tra le parti del 15/11/2019. Per chiarezza espositiva si specifica che l'ammontare delle note di credito da emettere imputabili alla Gestione Commissariale ammontano ad € 341.848,00.

Si specifica altresì che la voce "Crediti v/Comune di Pozzallo Contestati" pari a € 543.911,00 è stata indicata per evidenziare crediti in contestazione nei confronti del Comune di Pozzallo, in quanto lo stesso ha operato delle detrazioni sulle fatture emesse dalla ditta Geo Ambiente, per mancato rispetto delle condizioni contrattuali. Parimenti, per lo stesso importo sussiste un debito in contestazione dell'Ato nei confronti della sopracitata ditta Geo Ambiente.

ANALISI DEI CREDITI PER SERVIZI FATTURATI AI COMUNI SOCI

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo dell'entità dei crediti per servizi espletati e già fatturati nei confronti dei Comuni Soci suddivisi per competenza tra gestione liquidatoria e gestione commissariale nonché le differenze percentuali di variazione dei crediti per servizi fatturati nei confronti dei Comuni Soci:

| COMUNE SOCIO | SALDO 31/12/2018 LIQUIDATORI | SALDO 31/12/2017 LIQUIDATORI | VAR % | SALDO 31/12/2018 GEST COMMISSARIALE | SALDO 31/12/2017 GEST. COMMISSARIALE | VAR % |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|
| COMUN DI ACATE | € 528.359,68 | € 528.568,94 | 0% | € 174.107,53 | -€ 592,01 | 29510% |
| COMUNE DI CHIARAMONTE GULFI | -€ 187.391,14 | -€ 187.391,14 | 0% | € 622.524,46 | € 332.040,06 | 87% |
| COMUNE DI COMISO | € 2.876.764,26 | € 2.876.764,26 | 0% | € 228.179,92 | -€ 1.988,22 | 11577% |
| COMUNE DI GIARRATANA | -€ 33.562,09 | -€ 33.562,09 | 0% | € 116.412,55 | € 102.571,82 | 13% |
| COMUNE DI ISPICA | € 1.000.724,17 | € 1.000.724,17 | 0% | € 260.658,89 | -€ 3.520,90 | 7503% |
| COMUNE DI MODICA | € 3.372.911,15 | € 3.372.911,15 | 0% | € 431.265,43 | € 35.719,41 | 1107% |
| COMUNE DI MONTEROSSO ALMO | € - | -€ 75.362,71 | -100% | € 57.833,68 | € 143.692,05 | -60% |
| COMUNE DI POZZALLO | € 927.513,92 | € 927.476,60 | 0% | € 248.251,34 | € 5.012,21 | 4853% |
| COMUNE DI SANTA CROCE CAMERINA | € 1.028.474,44 | € 1.028.474,44 | 0% | € 151.156,50 | € - | 100% |
| COMUNE DI SCICLI | € 2.349.187,23 | € 2.349.187,23 | 0% | € 17.878,87 | € 17.878,87 | 0% |
| COMUNE DI VITTORIA | € 6.188.582,38 | € 6.188.582,38 | 0% | € 276.810,18 | -€ 2.430,88 | 11487% |
| TOTALI | € 18.051.564 | € 17.976.373 | 0% | € 2.585.079 | € 628.382 | 311% |

Di seguito si fornisce un riepilogo dei crediti verso clienti sia Comuni che soggetti privati. Il totale dei crediti v/clienti trova è classificato all'interno della voce dello Stato Patrimoniale C.II.1 complessivamente pari ad € 17.470.833.

TABELLA

| COMUNE SOCIO | CREDITI PER SOMME GIÀ FATTURATE | | CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE | | MINOR CREDITI PER NOTE DI CREDITO DA EMETTERE | | RIEPILOGO CREDITI AL 31/12/2018 | | |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|
| | SALDO 31/12/2018 LIQUIDATORI | SALDO 31/12/2018 COMM. | SALDO FINALE AL 31/12/2018 GEST. COMM. | SALDO FINALE AL 31/12/2018 GEST. LIQUIDATORIA | SALDO FINALE AL 31/12/2018 GEST. COMM. | SALDO FINALE AL 31/12/2018 GESTIONE LIQUIDATORIA | SALDO FINALE AL 31/12/2018 GEST. LIQUIDATORIA | SALDO FINALE AL 31/12/2018 GEST. COMM. | SALDO FINALE GENERALE AL 31/12/2018 |
| COMUN DI ACATE | 528.360 | 174.108 | 33.516 | 0 | | | 528.360 | 207.623 | 735.983 |
| COMUNE DI CHIARAMONTE GULFI | -187.391 | 622.524 | 17.210 | 0 | | | -187.391 | 639.735 | 452.344 |
| COMUNE DI COMISO | 2.876.764 | 228.180 | 123.820 | 0 | | | 2.876.764 | 352.000 | 3.228.764 |

| | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| COMUNE DI GIARRATANA | -33.562 | 116.413 | 7.160 | 0 | | | -33.562 | 123.573 | 90.011 |
| COMUNE DI ISPICA | 1.000.724 | 260.659 | 86.495 | 0 | | | 1.000.724 | 347.153 | 1.347.878 |
| COMUNE DI MODICA | 3.372.911 | 431.265 | 193.739 | 0 | | | 3.372.911 | 625.005 | 3.997.916 |
| COMUNE DI MONTEROSSO ALMO | 0 | 57.834 | 4.422 | 0 | | | 0 | 62.256 | 62.256 |
| COMUNE DI POZZALLO | 1.471.425 | 248.251 | 104.875 | 357.738 | | | 1.829.163 | 353.126 | 2.182.289 |
| COMUNE DI RAGUSA | | | 229.659 | 190.452 | | | 190.452 | 229.659 | 420.111 |
| COMUNE DI SANTA CROCE CAMERINA | 1.028.474 | 151.157 | 55.521 | 0 | | | 1.028.474 | 206.678 | 1.235.152 |
| COMUNE DI SCICLI | 2.349.187 | 17.879 | 204.455 | 0 | | -317.358 | 2.031.829 | 222.333 | 2.254.163 |
| COMUNE DI VITTORIA | 6.188.582 | 276.810 | 263.341 | 0 | | | 6.188.582 | 540.151 | 6.728.733 |
| ALTRI SOGGETTI V/COMUNI DA RIPARTIRE | 150.494 | 356.033 | 117.066 | 604.234 | -341.848 | -1.045.757 | -291.029 | 131.251 | -159.778 |
| | | | | 1.957.085 | | -7.062.072 | -5.104.987 | 0 | -5.104.987 |
| TOTALI | 18.745.969 | 2.941.112 | 1.441.278 | 3.109.509 | 341.848 | -8.425.187 | 13.430.291 | 4.040.542 | 17.470.833 |

ANALISI DELLE VARIAZIONI DELLE SPESE DI COMPARTICIPAZIONE ALLE SPESE GENERALI

Di seguito si dà evidenza delle variazioni delle quote di compartecipazione dei Comuni Soci alle spese generali della società, dell'esercizio 2018 rispetto all'esercizio sociale 2017; Inoltre nel prospetto, al fine di dare una migliore rappresentazione in bilancio e così come stabilito dall'ordinanza del presidente della Regione Sicilia n.8/rif. del 27/09/2013 viene fatta opportuna distinzione tra quote di compartecipazione alle spese generali imputate distintamente tra gestione commissariale e gestione liquidatoria:

| COMUNE SOCIO | Saldo finale 31/12/2017 GESTIONE COMMISSARIALE | Saldo finale 31/12/2018 GESTIONE COMMISSARIALE | VAR % | Saldo finale 31/12/2017 GESTIONE LIQUIDATORIA | Saldo finale 31/12/2018 GESTIONE LIQUIDATORIA | VAR% |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|
| Comune di Acate c/compartecipazione spese generali | € 12.029 | € 3.851 | -68% | € 23.593 | € 12.722 | -46,08% |
| Comune di Chiaramonte c/compartecipazione spese generali | € 11.566 | € 3.703 | -68% | € 22.686 | € 12.232 | -46,08% |
| Comune di Comiso c/compartecipazione spese generali | € 40.713 | € 13.036 | -68% | € 79.854 | € 43.058 | -46,08% |
| Comune di Giarratana c/compartecipazione spese generali | € 4.626 | € 1.481 | -68% | € 9.074 | € 4.893 | -46,08% |
| Comune di Ispica c/compartecipazione spese generali | € 20.819 | € 6.666 | -68% | € 40.835 | € 22.018 | -46,08% |
| Comune di Modica c/compartecipazione spese generali | € 74.024 | € 23.701 | -68% | € 145.190 | € 78.287 | -46,08% |
| Comune di Monterosso c/compartecipazione spese generali | € 4.626 | € 1.481 | -68% | € 9.074 | € 4.893 | -46,08% |
| Comune di Pozzallo c/compartecipazione spese generali | € 25.446 | € 8.147 | -68% | € 49.909 | € 26.911 | -46,08% |

| | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|---------------|
| Comune di Ragusa c/compartecipazione spese generali | € 98.081 | € 31.404 | -68% | € 192.377 | € 103.731 | -46,08% |
| Comune di Santa Croce c/compartecipazione spese generali | € 12.954 | € 4.148 | -68% | € 25.408 | € 13.700 | -46,08% |
| Comune di Sciclic/compartecipazione spese generali | € 36.549 | € 11.703 | -68% | € 71.687 | € 38.654 | -46,08% |
| Comune di Vittoria c/compartecipazione spese generali | € 84.202 | € 26.960 | -68% | € 165.153 | € 89.052 | -46,08% |
| Provincia c/compartecipazione spese generali | € 37.012 | € 11.851 | -68% | € 72.595 | € 39.144 | -46,08% |
| TOTALE | € 462.648 | € 148.134 | -68% | € 907.437 | € 489.295 | 46,08% |

Si specifica inoltre che le spese sostenute in comune tra la gestione liquidatoria e la gestione commissariale sono state imputate ai due soggetti nella misura del 50%. A tal proposito si da evidenza che alcune spese nonostante siano imputate al 50% dal punto di vista economico, non lo sono invece dal punto di vista finanziario in quanto l'organo dei liquidatori a far data dal 01/10/2013 ha anticipato un consistente importo al Commissario Straordinario per far fronte alle spese gestionali la cui entità si evince nella relazione sulla gestione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 9, del codice civile si segnala la presenza di fondi liquidi vincolati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| depositi bancari e postali | 3.559.764 | (534.798) | 3.024.966 |
| danaro e valori in cassa | 933 | 7.138 | 8.071 |
| Totale | 3.560.697 | (527.660) | 3.033.037 |

Alla data del 31/12/2018 i valori sono rappresentati unicamente dalla conta fisica dei valori di cassa e dai saldi positivi di alcuni conti correnti i cui soggetti legittimati ad operare sono sia il Commissario Straordinario, limitatamente ad un conto corrente, ed il Collegio dei Liquidatori per tutti gli altri conti correnti.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 103.870 | (19.103) | 84.767 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti attivi | 103.870 | (19.103) | 84.767 |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|-----------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Risconti attivi | 84.767 |
| | Totale | 84.767 |

Per quanto concerne i risconti attivi trattasi di quote di costi relativi a polizza assicurative per scarica, tutela patrimonio aziendale, rca autovettura aziendale di competenza di esercizi futuri.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni - Decrementi | Valore di fine esercizio |
|-----------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Capitale | 100.000 | - | 100.000 |
| Riserva legale | 3.669 | - | 3.669 |
| Riserva straordinaria | 69.676 | - | 69.676 |
| Varie altre riserve | 2 | 3 | (1) |
| Totale altre riserve | 69.678 | 3 | 69.675 |
| Totale | 173.347 | 3 | 173.344 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| Capitale | 100.000 | Capitale | B;C |
| Riserva legale | 3.669 | Capitale | A;B;C |
| Riserva straordinaria | 69.676 | Capitale | A;B;C |
| Varie altre riserve | (1) | Capitale | A;B;C |
| Totale altre riserve | 69.675 | Capitale | A;B;C |
| Totale | 173.344 | | |

Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------|----------------------------|--------------------------|
| Altri fondi | 740.293 | 740.293 |
| Totale | 740.293 | 740.293 |

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------|-----------------------------------|----------------------------|
| <i>altri</i> | | |
| | Fondo per manutenzione mezzi AMIU | 54.999 |
| | Fondo Rischi Indisponibile | 685.294 |
| | Totale | 740.293 |

Il fondo per accantonamento manutenzione mezzi AMIU rappresenta la voce stanziata in bilancio per far fronte alla spese connesse alla manutenzione degli automezzi, di proprietà dell'Ato, ma concessi in comodato d'uso gratuito alla ditta AMIU. Per tali spese, come si evince nella nota prot. n.4012 del 20/09/2013 sussiste il requisito della certezza dell'esistenza della spesa ma alla data di chiusura dell'esercizio non si conosce l'ammontare definitivo dell'onere da sostenere in quanto non risulta pervenuta nessuna nota da parte dell'ufficio tecnico preposto.

L'altra voce "Fondo rischi indisponibile" deriva dall'accantonamento delle maggiori somme derivanti da un contenzioso con il fornitore Busso Giuseppe in cui si vede l'Ato Ragusa Ambiente soccombente nel giudizio di primo grado.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Alla data di chiusura dell'esercizio non sussiste alcun debito per Trattamento di Fine Rapporto..

Nell'esercizio 2017, poiché in forza della legge regionale n.9/2010 si è formalizzato il transito del personale in capo alla SR.R. ATO 7 RAGUSA, il rapporto di lavoro con le 21 unità di personale è cessato. Pertanto tutto il TFR è stato liquidato non sussistendo ormai alcun debito.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 2.708.330 | (723.986) | 1.984.344 | - | 1.984.344 |
| Acconti | 25.956 | (25.956) | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 5.692.056 | 1.658.359 | 7.350.415 | 6.806.504 | 543.911 |
| Debiti verso imprese controllanti | 364.283 | (46.885) | 317.398 | 317.398 | - |
| Debiti tributari | 5.530.222 | (84.711) | 5.445.511 | 2.133.721 | 3.311.790 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 290 | 32.023 | 32.313 | 24.420 | 7.893 |
| Altri debiti | 19.946.006 | (6.122.726) | 13.823.280 | 13.823.280 | - |
| Totale | 34.267.143 | (5.313.882) | 28.953.261 | 23.105.323 | 5.847.938 |

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

| Voce | Debiti per conto corrente | Totale |
|---------------------|---------------------------|-----------|
| Debiti verso banche | 1.984.344 | 1.984.344 |

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|
| <i>Altri debiti</i> | | |
| | COMUNE DI RAGUSA | 1.198.536 |
| | ESPANSIONE MANAGEMENT S.R.L. | 772 |
| | T.E.A. SHIPPING S.R.L. | 710 |
| | F.do acc.to Mitig. amb.le | 2.220 |
| | DISCARICA DI SCICLI | 251.742 |
| | DISCARICA DI VITTORIA | 1.381.061 |
| | DISCARICA DI RAGUSA | 2.908.051 |
| | DISCARICA DI SCICLI | (340.385) |
| | DISCARICA DI VITTORIA | 2.427.017 |
| | DISCARICA DI RAGUSA | 2.059.174 |
| | DISCARICA DI SCICLI | (59.218) |
| | DISCARICA DI VITTORIA | 1.312.942 |
| | DISCARICA DI RAGUSA | (14.110) |
| | DISCARICA RAGUSA GESTIONE COMMISSARIALE | 1.069.861 |
| | DISCARICA VITTORIA GESTIONE COMMISSARIAL | 40.210 |
| | DISC.RAGUSA DDG N.606 DEL 14/5/15 | 1.489.015 |
| | DISCARICA VITTORIA GESTIONE COMMISSARIAL | 63.639 |
| | DISCARICA RAGUSA GESTIONE COMMISSARIALE | (1.769) |
| | Debiti-Crediti v/amministratori | 1.083 |
| | Debiti v/Commissari Straordinari ex ord 8/rif | (7.712) |
| | Debiti v/collaboratori | 100 |
| | Debiti per trattenute c/terzi | 922 |

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------|------------------------------------------|----------------------------|
| | Debiti per somme anticip.art.45L.R.11/10 | 2.000 |
| | Personale c/retribuzioni | 12.506 |
| | Debiti v/soci raccolta differenziata | 24.911 |
| | Arrotondamento | 2 |
| | Totale | 13.823.280 |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>debiti verso banche</i> | | | | | | | | | |
| | Banca c/c | 2.708.329 | 78.729 | - | 267 | 802.448 | 1.984.343 | 723.986- | 27- |
| | Arrotondamento | 1 | | | | | 1 | - | |
| | Totale | 2.708.330 | 78.729 | - | 267 | 802.448 | 1.984.344 | 723.986- | |
| <i>acconti</i> | | | | | | | | | |
| | Anticipi da clienti terzi e fondi spese | 25.956 | - | - | - | 25.956 | - | 25.956- | 100- |
| | Totale | 25.956 | - | - | - | 25.956 | - | 25.956- | |
| <i>debiti verso fornitori</i> | | | | | | | | | |
| | Fatture da ricevere da fornitori terzi (partitari) | 1.150.687 | 1.714.730 | - | - | 1.112.904 | 1.752.513 | 601.826 | 52 |
| | Note credito da ricevere da fornit.terzi(P) | 85.310- | 60.985 | - | - | - | 24.325- | 60.985 | 71- |
| | Fornitori terzi Italia | 4.082.776 | 7.012.184 | 801- | 52.506 | 5.963.332 | 5.078.321 | 995.545 | 24 |
| | Fornitori per partite contestate | 543.911 | - | - | - | - | 543.911 | - | - |
| | Arrotondamento | 8- | | | | | 5- | 3 | |
| | Totale | 5.692.056 | 8.787.899 | 801- | 52.506 | 7.076.236 | 7.350.415 | 1.658.359 | |
| <i>debiti verso controllanti</i> | | | | | | | | | |
| | Debiti per perequazione da ripartire | 364.283 | - | - | - | 46.885 | 317.398 | 46.885- | 13- |
| | Totale | 364.283 | - | - | - | 46.885 | 317.398 | 46.885- | |
| <i>debiti tributari</i> | | | | | | | | | |
| | Iva su acquisti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Iva su vendite | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Iva sospesa su vendite | 1.146.835 | 1.034 | - | - | 5.777 | 1.142.092 | 4.743- | - |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| | Tributo Speciale (P) | 3.392.234 | - | - | - | 153.385 | 3.238.849 | 153.385- | 5- |
| | Tributo Speciale (P) Gest. Comm. | 336.891 | - | - | - | 24.879 | 312.012 | 24.879- | 7- |
| | IVA a debito acq. - art.17ter DPR 633/72 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | IVA a deb.sosp.acq.- art.17ter DPR 633/72 | 123.128 | 744.877 | - | - | 635.770 | 232.235 | 109.107 | 89 |
| | IVA a cred.det.in dichi-a.19 c1 DPR633/72 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Erario c.liquid.IVA art.17ter - vers.sep. | 44.948 | - | - | - | 38.126 | 6.822 | 38.126- | 85- |
| | Erario c/rit.redd.lav.aut.,a genti,rappr. | 7.294 | 49.170 | - | - | - | 56.464 | 49.170 | 674 |
| | Erario c/imposte sostitutive su TFR | 98 | - | - | - | 79 | 19 | 79- | 81- |
| | Erario c/IRES | 9.613 | 2.779 | - | - | - | 12.392 | 2.779 | 29 |
| | Erario c/IRAP | 33.800 | 8.822 | - | - | 10.938 | 31.684 | 2.116- | 6- |
| | Debiti v/Agente Riscossione(P) | 435.379 | - | - | - | 22.440 | 412.939 | 22.440- | 5- |
| | Arrotondamento | 2 | | | | | 3 | 1 | |
| | Totale | 5.530.222 | 806.682 | - | - | 891.394 | 5.445.511 | 84.711- | |
| <i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i> | | | | | | | | | |
| | INPS collaboratori | 290 | 7.878 | - | - | 7.522 | 646 | 356 | 123 |
| | INAIL dipendenti/collaboratori | 1- | 1.659 | 512- | - | - | 1.146 | 1.147 | 114.700- |
| | INPS differenze anni precedenti | - | 48.835 | - | - | 18.315 | 30.520 | 30.520 | - |
| | Arrotondamento | 1 | | | | | 1 | - | |
| | Totale | 290 | 58.372 | 512- | - | 25.837 | 32.313 | 32.023 | |
| <i>altri debiti</i> | | | | | | | | | |
| | Fatture da emettere a clienti terzi (P) | 626 | - | - | 626 | - | - | 626- | 100- |
| | Clienti terzi Italia | 1.168.728 | 5.143.029 | - | - | 5.111.739 | 1.200.018 | 31.290 | 3 |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|
| | F.do acc.to Mitig. amb.le | 96- | 2.316 | - | - | - | 2.220 | 2.316 | 2.412- |
| | F.do acc.to post-mortem(P) | 7.793.645 | 50.996 | - | - | 3.303.788 | 4.540.853 | 3.252.792 | 42- |
| | F.do acc.to ripr.amb.le (P) | 2.601.412 | 1.548.539 | - | - | 4.145 | 4.145.806 | 1.544.394 | 59 |
| | F.do acc.to ammort. discarica (P) | 5.463.946 | - | - | - | 4.224.332 | 1.239.614 | 4.224.332 | 77- |
| | F.do acc.to post-mortem(P) Gest.Comm. | 2.774.124 | 42.054 | - | - | 217.090 | 2.599.088 | 175.036- | 6- |
| | F.do acc.ti ripr. amb.le(P) Gest.Comm. | 51.462 | 12.177 | - | - | - | 63.639 | 12.177 | 24 |
| | F.do acc.to ammort. discarica(P) Gest. Comm. | 1.769- | - | - | - | - | 1.769- | - | - |
| | Debiti-Crediti v/amministratori | 175- | 26.001 | - | - | 24.742 | 1.084 | 1.259 | 719- |
| | Debiti v/Commissari Straordinari ex ord 8/rif | 7.712- | - | - | - | - | 7.712- | - | - |
| | Debiti v/collaboratori | 100 | - | - | - | - | 100 | - | - |
| | Debiti per trattenute c/terzi | 922 | - | - | - | - | 922 | - | - |
| | Debiti per somme anticip.art.45L.R.1 1/10 | 2.000 | - | - | - | - | 2.000 | - | - |
| | Personale c/retribuzioni | 73.883 | - | - | - | 61.376 | 12.507 | 61.376- | 83- |
| | Debiti v/soci raccolta differenziata | 24.911 | - | - | - | - | 24.911 | - | - |
| | Arrotondamento | - | - | - | - | - | 1- | 1- | - |
| | Totale | 19.946.007 | 6.825.112 | - | 626 | 12.947.212 | 13.823.280 | 6.122.727 | - |

Nella voce dei debiti tributari figurano anche i debiti verso l'Agente per la riscossione Sicilia, derivanti dai compensi per l'attività esattoriale del tributo speciale di cui alla legge n.549/1995 non pagati nei modi e nei tempi dovuti ed iscritto a ruolo.

Al fine di dare maggiore trasparenza sui fatti gestionali, nonché di mettere in luce ai signori soci, l'effettive passività dell'Ato, considerato lo stato di liquidazione della società, l'organo di liquidazione ha deciso di imputare a conto economico, anche i compensi di riscossione, sanzioni e interessi impliciti, che troveranno la loro manifestazione

finanziaria negli anni successivi così come riportato nei piani di rateazione concordati con L'Agente per la riscossione Sicilia SPA. Si precisa altresì che la quota capitale del ruolo è indicata fra i "Debiti tributari" punto D.12 S.P.

I debiti iscritti alla voce D.11 S.P. "Debiti per perequazione costi" pari a Euro 317.398,00 derivano dalle somme erogate dal Comune di Rausa nel corso del 2015 per fa sì che i Comuni di Scicli, Modica, Ispica, Vittoria e Santa Croce Camerina sopperiscano al disagio economico subito per aver conferito i propri rifiuti presso le discariche collocate fuori dalla Provincia di Ragusa.

Tale debiti saranno estinti quando le somme verranno liquidate ai comuni sopra citati, secondo la ripartizione indicata in nota prot. n.3418 del 19/10/2012.

I debiti iscritti in bilancio al punto D14 S.P. "Altri Debiti" riguardano le voci di tariffa: ammortamento (solo discarica di Vittoria), ripristino ambientale e gestione post - mortem delle discariche di c.da cava dei modicani (non operativa al conferimento RSU da luglio 2017), c.da San Biagio (non operativa), c.da Pozzo Bollente (non operativa) a sua volta distinte per gestione liquidatoria e commissariale.

Tali voci rappresentano l'accantonamento delle rispettive voci di tariffa così come previsto dall'ordinanza del Commissario delegato per l'emergenza rifiuti e la tutela delle acque del 30 dicembre 2003, nonché delle ordinanze di approvazione delle tariffe per le discariche in argomento e precisamente:

1. Ordinanza commissariale del 17 marzo 2006 relativa alla determinazione della tariffa per il conferimento dei rifiuti nella Discarica di Scicli;
2. Ordinanza commissariale del 6 dicembre 2004 relativa all'adeguamento della tariffa di conferimento dei rifiuti nella discarica di Vittoria e successivo D.D.G. n.1781 del 31/12/2019;
3. Ordinanza commissariale del 30 dicembre 2004 relativa alla determinazione della tariffa di conferimento dei rifiuti nella discarica sita nel Comune di Ragusa e successivo D.D.G. n.1934 del 10/11/2015.

Il procedimento tecnico-contabile con cui si incrementano tali voci di debito sorge dall'emissione delle fatture emesse ai conferitori delle discariche. Le fatture hanno ad oggetto il numero delle quantità conferite per la tariffa in vigore relativa alla discarica in cui si è conferito. Il modus operandi di accantonamento delle particolare voci di tariffa, sopradescritte, è indicato nelle ordinanze commissariali, nonché è confortato da pareri espressi da parte di specialisti del settore.

Per maggior chiarezza espositiva di seguito s'illustra una tabella dalla quale si può evincere l'incidenza dei Debiti del Commissario sorti a partire dal 01/10/2013, rispetto al totale della massa passiva complessiva della società:

| TIPOLOGIA DI DEBITI | SALDO FINALE AL 31/12/2018 | SALDO FINALE AL 31/12/2017 | VAR % | GESTIONE LIQUIDATORIA AL 31/12/2018 | GESTIONE LIQUIDATORIA AL 31/12/2017 | VAR % | GESTIONE COMM. AL 31/12/2018 | GESTIONE COMM. AL 31/12/2017 | VAR % |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|---------------------------------|---------------------------------|------------|
| DEBITI BANCARI | 1.984.344 | 2.708.330 | -27% | 1.984.344 | 2.708.330 | -27% | | | |
| FONDI P.-M./R.A./AMM.TO | 12.592.990 | 18.682.724 | -33% | 9.924.133 | 15.849.008 | -37% | 2.668.857 | 2.833.716 | -6% |
| DEBITI COMMERCIALI | 7.350.415 | 5.594.367 | 31% | 1.873.218 | 3.518.917 | -47% | 5.477.197 | 2.075.450 | 164% |
| DEBITO PER TRIB SPECIALE | 3.550.862 | 3.729.125 | -5% | 3.238.850 | 3.392.234 | -5% | 312.012 | 336.891 | -7% |
| ENTI PREVIDENZIALI | 32.313 | 290 | 11042% | 32.313 | 290 | 11042% | | | 0% |
| ALTRI DEBITI | 1.241.540 | 466.274 | 166% | 1.234.957 | 459.691 | 169% | 6.583 | 6.583 | 0% |
| TOTALI | 26.752.464 | 31.181.110 | -14% | 18.287.815 | 25.928.470 | -29% | 8.464.649 | 5.252.640 | 61% |

L'azione di recupero dei crediti da parte del Collegio dei Liquidatori, ha portato ad una diminuzione dei debiti del 3% rispetto all'esercizio precedente. Preme precisare che l'indebitamento dell'attività commissariale sta aumentando di anno in anno e ciò comporterà delle difficoltà nella procedura di liquidazione e cessazione delle ATO.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Risconti passivi | 255.630 | (255.630) |
| Totale ratei e risconti passivi | 255.630 | (255.630) |

Nelle voci dei risconti passivi sono confluiti le somme erogate dalla Regione Sicilia per la costruzione e l'ampliamento delle discariche ed impianti che come già sopra specificato, in base al criterio n. 16 OIC FII, sono state imputate a risconti passivi e le relative quote confluiscono al conto economico come ricavi e proventi allo stesso valore degli ammortamenti dei beni cui si riferiscono.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto capitale, iscritti nella voce A5, sono relativi alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo anziché essere contabilizzati a deduzione del costo dell'immobilizzazione.

Altra voce classificata nella voce A.5 C.E. fra gli "Altri ricavi e proventi" sono i componenti positivi relativi ai riaddebiti delle spese generali amministrative ai soci.

Alla data del 31/12/2018 la suddivisione dei riaddebiti delle spese generali ai soci è così rappresentata:

| COMUNE SOCIO | QUOTE COMPARTECIPAZIONI 2018 GESTIONE COMMISSARIALE | QUOTE COMPARTECIPAZIONI 2018 GESTIONE LIQUIDATORIA | TOTALE QUOTA 2018 |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| Comune di Acate c/compartecipazione spese generali | € 3.851 | € 12.722 | € 16.573 |
| Comune di Chiamonte c/compartecipazione spese generali | € 3.703 | € 12.232 | € 15.936 |
| Comune di Comiso c/compartecipazione spese generali | € 13.036 | € 43.058 | € 56.094 |
| Comune di Giarratana c/compartecipazione spese generali | € 1.481 | € 4.893 | € 6.374 |
| Comune di Ispica c/compartecipazione spese generali | € 6.666 | € 22.018 | € 28.684 |
| Comune di Modica c/compartecipazione spese generali | € 23.701 | € 78.287 | € 101.989 |
| Comune di Monterosso c/compartecipazione spese generali | € 1.481 | € 4.893 | € 6.374 |
| Comune di Pozzallo c/compartecipazione spese generali | € 8.147 | € 26.911 | € 35.059 |
| Comune di Ragusa c/compartecipazione spese generali | € 31.404 | € 103.731 | € 135.135 |
| Comune di Santa Croce c/compartecipazione spese generali | € 4.148 | € 13.700 | € 17.848 |
| Comune di Scicli c/compartecipazione spese generali | € 11.703 | € 38.654 | € 50.357 |
| Comune di Vittoria c/compartecipazione spese generali | € 26.960 | € 89.052 | € 116.012 |
| Provincia c/compartecipazione spese generali | € 11.851 | € 39.144 | € 50.994 |
| TOTALE | € 148.134 | € 489.295 | € 637.429 |

| | |
|---------------------------------|------------------|
| TOTALE RIADDEBITO A SOCI | € 637.429 |
|---------------------------------|------------------|

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|----------------------------------------|----------------------------------|
| Gestione Discariche e servizi connessi | 7.360.001 |
| | - |
| Totale | 7.360.001 |

La voce dei suddetti ricavi è rappresentata dai proventi conseguiti dalla Gestione Commissariale, in quanto l'organo liquidatore non può intraprendere nessun atto di gestione ordinaria.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| | Debiti verso banche | Altri | Totale |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------|---------------|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 43.940 | 82.639 | 126.579 |

Per l'esercizio chiuso al 31/12/2018 gli interessi finanziari derivanti dalla rateizzazione con l'Agente per la Riscossione Sicilia SpA per il Tributo Speciale ex legge n.549/1995, ammontano ad € 59.502,00.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Dal calcolo delle imposte correnti in ottemperanza alla legislazione fiscale vigente è emerso un debito per IRAP corrente pari a € 8.862,00 ed IRES corrente per € 2.779,00.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

La società nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze.

Nel corso dell'esercizio (agosto 2017), in forza della legge regionale n.9/2010 si è formalizzato il transito del personale in capo alla SR.R. ATO 7 RAGUSA, e pertanto il rapporto di lavoro con le 21 unità di personale è cessato. .

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c.

| | Amministratori | Sindaci |
|---------------|----------------|---------|
| Compensi | 37.754 | 29.737 |
| Anticipazioni | 7.712 | - |

La voce Anticipazioni è rappresentativa delle somme della gestione commissariale anticipate al Commissario in carico per compensi non ancora maturati.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

| | Revisione legale dei conti annuali | Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione |
|--------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Valore | 8.000 | 8.000 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

| | Consistenza iniziale, numero | Consistenza finale, numero |
|--|------------------------------|----------------------------|
| | 1.000 | 1.000 |

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che sono stati definiti due importanti accordi con il Comune di Ragusa e con il Comune di Scicli.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo di liquidazione Vi propone di provvedere a coprire le spese generali secondo quanto stabilito dall'art.7, comma 5 del vigente Statuto Sociale, nonché dall'ord.8/rif. del 27/09/2013 del Presidente della Regione siciliana e ss.mm.

Signori soci, secondo quanto disposto dall'Ord. 8/rif. del 27/09/2013 del Presidente della Regione Sicilia, di seguito si fornisce una tabella Economica Patrimoniale inerente le operazioni della gestione Commissariale.

| GESTIONE COMMISSARIALE punto 2 ex ord. N. 8/rif del 27/09/2013 prot n.42575 del 28/10/2013 | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| TABELLE ECONOMICHE - PATRIMONIALI | | | |
| ATTIVO | Saldo finale | PASSIVO | Saldo finale |
| CREDITI/DEBITI VERSO SOCI | € 1.678.160,67 | FONDI RISCHI E ONERI | € 2.668.856,75 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | € 779.346,56 | DEBITI PER TRIBUTO SPECIALE RG | € 312.012,00 |
| CREDITI COMMERCIALI | € 4.040.542,00 | DEBITI COMMERCIALI | € 5.477.197,01 |
| CREDITI VARI | € 104.130,94 | ALTRI DEBITI | € 6.583,00 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | € 1.552.238,15 | F.DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI | € 172.942,13 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | € 76.531,40 | | |
| CONTI ERARIALI | € 126.743,33 | | |
| | | | |
| COSTI | Saldo finale | RICAVI | Saldo finale |
| ACQUISTI DI BENI | € 7.024.510,60 | RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | € 7.192.212,00 |
| ACQUISTI DI SERVIZI | € 62.794,18 | | |
| GESTIONE VEICOLI AZIENDALI | € 918,34 | | |
| PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE | € 107.188,16 | | |
| SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA | € 47.718,07 | | |
| COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI | € 6.458,21 | | |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | € 2.710,03 | | |
| ONERI FINANZIARI | € 10.019,97 | | |
| AMMORTAMENTI | € 78.028,27 | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI | € 7.340.345,83 | TOTALE COMPONENTI POSITIVI | € 7.192.212,00 |
| DISAVANZO | € 148.133,83 | | |

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci il collegio dei liquidatori Vi conferma che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa con tutti gli allegati rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2018, così come predisposto dal collegio dei liquidatori.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Ragusa, 8 giugno 2020

Il collegio dei liquidatori

Giovanni Cugnata

Paolo Ferlisi

Carlo La Terra



