

# ATO RAGUSA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

Società in liquidazione

Sede legale: CENTRO DIREZ.LE ASI EDIFIC UFF.5°P RAGUSA (RG)

Iscritta al Registro Imprese di RAGUSA

C.F. e numero iscrizione 01221700881

Iscritta al R.E.A. di RAGUSA n. 102860

Capitale Sociale sottoscritto € 100.000,00

Partita IVA: 01221700881

## Nota Integrativa

### *Bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2013*

*Redatto ai sensi art.2490 Codice Civile*

#### **Introduzione alla Nota integrativa**

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2013.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite 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.

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.

#### **Criteri di formazione**

##### **Redazione del Bilancio**

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.

In data 25 maggio 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 2013, ha deliberato che per la copertura dei costi si applica quanto previsto dall'art 7 co. 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 € 1.991.925,00. Per quanto riguarda invece il risultato della Gestione Commissariale, che ha avuto inizio il 01/10/2013, 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 € 22.505,00

Ciò ha comportato la determinazione delle somme da ripartire ai soci le quali vengono esposte nel prospetto a pag.27/28 della presente Nota Integrativa con conseguente risultato civilistico pari a € 0,00(zero/00).

Il Bilancio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile. 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, 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. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali, mantenendo gli stessi criteri di valutazione degli esercizi precedenti, e ciò in considerazione della continuazione della attività ordinaria precedentemente svolta.

Nella redazione del Bilancio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

## **Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio**

---

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Si precisa che gli unici raggruppamenti di voci precedute da numeri arabi che la società ha effettuato ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile hanno riguardato voci il cui ammontare è irrilevante ai fini del principio della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa al fine di rendere comparabili con l'esercizio precedente alcune voci del bilancio si è reso necessario operare alcune riclassificazione come previsto dalla normativa vigente.

## **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

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 anche per l'esercizio 2013, il 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 con le credenziali dell'Ato.

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

## **Immobilizzazioni**

---

Le immobilizzazioni, secondo quanto specificato sopra, sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Per quanto riguarda i costi di produzione, gli stessi comprendono anche costi di indiretta imputazione per la quota ragionevolmente imputabile a ciascuna immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento a partire dal quale il bene poteva essere oggettivamente utilizzato.

Ai costi di produzione non sono stati aggiunti oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi.

## **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali 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.

## **Immobilizzazioni Materiali**

### Discariche

Con particolare riferimento alla voce "Terreni e fabbricati" si tratta nel caso specifico dei 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.

## **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.). nel caso specifico si tratta di una quota di partecipazione pari ad € 1.000 rappresentata da un consorzio formato da tutti gli ATO regionali

## **Attivo circolante**

---

### **Crediti**

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

## **Ratei e risconti attivi**

---

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

## **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi per accantonamento rappresentano in questa l'unica 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.

## **Trattamento di Fine Rapporto**

---

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

## **Altri Debiti**

---

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Si specifica altresì, in virtù del suo rilevante ammontare, in particolare i debiti per ammortamento discariche, post- mortem, ripristino ambientale, sono appostati in bilancio per coprire eventuali perdite e/o oneri connessi alle spese delle discariche di esistenza certa o probabile di cui tuttavia, alla data di chiusura del presente esercizio, non si conosce l'ammontare o la data di sopravvenienza, anche se in questo esercizio sono state conguagliate le spese sostenute per ripristino ambientale a post- mortem,

sostenute per le discariche di Vittoria. Tuttavia sono previsti dei piani finanziari che evidenziano gli oneri che troveranno copertura con l'applicazione della tariffa relativa ai conferimenti.

Si precisa altresì che sono tutt'ora in corso di esame presso l'assessorato regionale competente le richieste di rimodulazione delle tariffe di conferimento per le discariche di Ragusa e Vittoria.

Attualmente tra i debiti iscritti in bilancio al punto D14 S.P. riguardano le voci di tariffa: ammortamento, ripristino ambientale e gestione post - mortem delle discariche di c.da cava dei modicani (ancora in attività), c.da San Biagio (non operativa), c.da Pozzo Bollente (non operativa).

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;
3. Ordinanza commissariale del 30 dicembre 2004 relativa alla determinazione della tariffa di conferimento dei rifiuti nella discarica sita nel Comune di Ragusa

Il comportamento sopradescritto è stato confortato da pareri espressi da specialisti del settore.

## **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 due esercizi.

La rilevazione dei ratei passivi è effettuata nei casi in cui il pagamento è contrattualmente dovuto in via posticipata rispetto alla prestazione. Pertanto, i ratei integrano i dati della contabilità in quanto consentono di imputare all'esercizio in chiusura quote di costi che avranno la loro manifestazione finanziaria negli esercizi successivi.

La rilevazione dei risconti passivi è effettuata nei casi in cui provento è incassato anticipatamente rispetto alla prestazione. Pertanto, i risconti rettificano i dati della contabilità mediante lo storno di proventi già percepiti (o rilevati) ma di competenza di esercizi futuri.

L'iscrizione dei contributi pubblici, percepiti dall'Ato negli anni pregressi, in apposita voce tra i risconti passivi, da ridursi ogni esercizio con accredito al conto economico, lascia inalterato il costo storico del cespite, ma produce gli stessi effetti sull'utile dell'esercizio e sul patrimonio netto della contabilizzazione del contributo come riduzione del costo.

La voce dei risconti passivi infatti è espressione della quota residua dei cespiti, realizzati mediante contributi pubblici ricevuti dalla Regione Sicilia ancora da ammortizzare.

## Movimenti delle Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della Nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

### Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 344

### Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali valutate al costo storico ammontano ad € 13.459.019 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 7.919.825.

| Descrizione                            | Costo storico     | Prec. Ammort.    | Consist. iniziale | Acquisiz.     | Alienaz.      | Ammort.          | Arrotondamento | Consist. Finale  |
|--|-------------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
| Terreni e fabbricati                   | 10.198.668        | 4.449.650        | 5.749.018         | 15.056        | 47.820        | 1.014.201        | -              | 4.702.053        |
| Impianti e macchinario                 | 5.894             | 3.792            | 2.102             | 207           | -             | 246              |                | 2063             |
| Attrezzature industriali e commerciali | 2.767.494         | 1.539.814        | 1.227.680         | -             | 1836          | 414.569          | -              | 811.275          |
| Altri beni materiali                   | 520.118           | 446.067          | 74.051            | 6.180         | -             | 56.428           | -              | 23.803           |
| <b>Totale</b>                          | <b>13.492.174</b> | <b>6.439.323</b> | <b>7.052.851</b>  | <b>21.443</b> | <b>49.656</b> | <b>1.485.444</b> | <b>-</b>       | <b>5.539.194</b> |

### Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Ai sensi dell'art 2423 c.c. , al fine di voler dare attuazione ad una migliore rappresentazione dei dati in maniera veritiera e corretta, i crediti (esposto nel precedente bilancio d'esercizio al punto B.III.2d.S.P) vantati dall'Ato verso i soci per la compartecipazione alle spese d'esercizio in base alla frazione propria di capitale sociale, sono appostati nella voce indicata al punto C.II.5.S.P.

| Descrizione                                | Dettaglio                              | Costo storico    | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Spont. dalla voce | Ammort. | Consist. Finale |
|--|--|------------------|---------------|-------------------|-----------|-------------------|---------|-----------------|
| <i>Partecipazioni in imprese collegate</i> |  |                  |               |                   |           |                   |         |                 |
|  | Partecipazioni in imprese collegate    | 1.000            | -             | 1.000             | -         | -                 | -       | 1.000           |
| <b>Totale</b>                              |  | <b>1.000</b>     | -             | <b>1.000</b>      | -         | -                 | -       | <b>1.000</b>    |
| <i>Crediti verso altri</i>                 |  |                  |               |                   |           |                   |         |                 |
|  | Socio comune di Ragusa c/compart.      | 775.858          | -             | -                 | -         | 775.858           | -       | -               |
|  | Socio Provincia c/compart.             | 80.461           | -             | -                 | -         | 80.461            | -       | -               |
|  | Socio comune di Acate c/compart.       | 103.146          | -             | -                 | -         | 103.146           | -       | -               |
|  | Socio Comune di Modica c/compart.      | 719.211          | -             | -                 | -         | 719.211           | -       | -               |
|  | Socio comune di Comiso c/compart.      | 334.831          | -             | -                 | -         | 334.831           | -       | -               |
|  | Socio comune di Pozzallo c/compart.    | 187.578          | -             | -                 | -         | 187.578           | -       | -               |
|  | Socio comune di Monterosso c/compart.  | 39.671           | -             | -                 | -         | 39.671            | -       | -               |
|  | Socio comune di Scicli c/compart.      | 313.407          | -             | -                 | -         | 313.407           | -       | -               |
|  | Socio comune di Chiamonte c/compart.   | 77.388           | -             | -                 | -         | 77.388            | -       | -               |
|  | Socio comune di Vittoria c/compart.    | 599.281          | -             | -                 | -         | 599.281           | -       | -               |
|  | Socio comune di Santa Croce c/compart. | 111.084          | -             | -                 | -         | 111.084           | -       | -               |
|  | Socio comune di Ispica c/compart.      | 178.523          | -             | -                 | -         | 178.523           | -       | -               |
|  | Socio comune di Giarratana c/compart.  | 36.597           | -             | -                 | -         | 36.597            | -       | -               |
| <b>Totale</b>                              |  | <b>3.557.036</b> | -             | -                 | -         | <b>3.557.036-</b> | -       | -               |

## Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Nel seguente prospetto sono illustrati gli effetti del deperimento economico delle immobilizzazioni immateriali rispetto all'ammortamento contabile sistematico illustrato nel Conto economico e le motivazioni che hanno determinato la conseguente riduzione di valore.



| Descrizione  | Importo    | Riduzione di valore es. precedenti | Riduzioni di valore es. corrente | Durata utile se prevedibile | Valore di mercato se rilevante |
|--|------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno | 344        | -                                  | -                                |                             | -                              |
| <b>Totale</b>  | <b>344</b> | -                                  | -                                |                             | -                              |

## Materiali

Nel seguente prospetto sono illustrati gli effetti del deperimento economico delle immobilizzazioni materiali rispetto all'ammortamento contabile sistematico illustrato nel Conto economico e le motivazioni che hanno determinato la conseguente riduzione di valore.

| Descrizione                            | Importo          | Riduzione di valore es. precedenti | Riduzioni di valore es. corrente | Durata utile se prevedibile | Valore di mercato se rilevante |
|--|------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Terreni e fabbricati                   | 4.702.053        | -                                  | -                                |                             | -                              |
| <b>Totale</b>                          | <b>4.702.053</b> | -                                  | -                                |                             | -                              |
| Impianti e macchinario                 | 2.063            | -                                  | -                                |                             | -                              |
| <b>Totale</b>                          | <b>2.063</b>     | -                                  | -                                |                             | -                              |
| Attrezzature industriali e commerciali | 811.275          | -                                  | -                                |                             | -                              |
| <b>Totale</b>                          | <b>811.275</b>   | -                                  | -                                |                             | -                              |
| Altri beni materiali                   | 23.803           | -                                  | -                                |                             | -                              |
| <b>Totale</b>                          | <b>23.803</b>    | -                                  | -                                |                             | -                              |
| Immobilizzazioni in corso e acconti    | -                | -                                  | -                                |                             | -                              |
| <b>Totale</b>                          | -                | -                                  | -                                |                             | -                              |

## Effetto delle svalutazioni sul risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art.2427 n.3 bis del Codice Civile, non sono state operate riduzioni di valore nelle immobilizzazioni sia materiali che immateriali iscritti all'attivo dello stato patrimoniale. Tuttavia, stante la fase transitoria, di passaggio alla nuova società di regolamentazione dei rifiuti, urge la necessità di provvedere, mediante perizia di uno specialista a stimare concretamente il valore delle immobilizzazioni, e se necessario apportare rettifiche di valore patrimoniale con conseguenti effetti reddituali.

## Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo

diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

| Descrizione                             | Dettaglio                               | Consist. iniziale | Incram.  | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|-------------------|----------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Versamenti non ancora richiamati</i> |   |                   |          |                   |                   |          |                 |                  |           |
|   | Crediti verso soci per cap.sottoscritto | 8                 | -        | -                 | -                 | -        | 8               | -                | -         |
| <b>Totale</b>                           |   | <b>8</b>          | <b>-</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>8</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>  |

| Descrizione                      | Consist. iniziale | Incram.  | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------------------------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|-----------|
| Versamenti non ancora richiamati | 8                 | -        | -                 | -                 | -        | 8               | -                | -         |
| <b>Totale</b>                    | <b>8</b>          | <b>-</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>8</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>  |

### Crediti

| Descrizione                  | Dettaglio                                    | Consist. iniziale | Incram.          | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Consist. finale   | Variaz. assoluta  | Variaz. % |
|------------------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| <i>Crediti verso clienti</i> |  |                   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |           |
| (*)                          | Fatture da emettere a clienti terzi          | 5.064.751         | -                | -                 | -                 | -                | 5.064.751         | -                 | -         |
| (**)                         | Note credito da emettere a clienti terzi     | 1.301.534-        | 1.232            | -                 | -                 | 1.646.435        | 2.946.737-        | 1.645.203-        | 126       |
|                              | Fatture da emettere a clienti terzi (P)      | 66.568            | 90.862           | -                 | -                 | 66.569           | 90.861            | 24.293            | 36        |
|                              | Note credito da emettere a clienti terzi (P) | 80.977-           | 80.977           | -                 | -                 | 1.574            | 1.574-            | 79.403            | 98-       |
| (***)                        | Clienti terzi Italia                         | 40.030.101        | 4.588.586        | -                 | 123.916           | 7.539.336        | 36.955.435        | 3.074.666-        | 8-        |
| (****)                       | Clienti per partite contestate               | -                 | -                | 543.911           | -                 | -                | 543.911           | -                 | 100       |
|                              | Arrotondamento                               |                   | 4                |                   |                   |                  | 1                 | 3-                |           |
| <b>Totale</b>                |  | <b>43.778.913</b> | <b>4.761.657</b> | <b>543.911</b>    | <b>123.916</b>    | <b>9.253.914</b> | <b>39.706.648</b> | <b>4.616.176-</b> |           |

| Descrizione   | Dettaglio  | Consist. iniziale | Increment.     | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.        | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
| <b>Crediti v/imprese controllate</b>  |  |                   |                |                   |                   |                |                 |                  |           |
| (****)  | Clients per partite contestate v/Comune Pozzallo | 543.911           | -              | -                 | 543.911           | -              | -               | 543.911-         | 100-      |
| <b>Totale</b>   |  | <b>543.911</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>543.911</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>        | <b>543.911-</b>  |           |
| <b>Crediti tributari</b>  |  |                   |                |                   |                   |                |                 |                  |           |
|   | Iva su acquisti                                  | -                 | 290.733        | -                 | -                 | 220.736        | 69.997          | 69.997           | -         |
|   | Erario c/liquidazione Iva                        | 243.091           | 44.189         | -                 | -                 | 74.032         | 213.248         | 29.843-          | 12-       |
|   | Erario c/imposte sostitutive su TFR              | 379               | 162            | -                 | -                 | -              | 541             | 162              | 43        |
|   | Ritenute subite su interessi attivi              | 2.656             | 2.280          | -                 | -                 | 2.656          | 2.280           | 376-             | 14-       |
|   | Erario c/IRES                                    | 8.309             | 2.656          | -                 | -                 | 10.965         | -               | 8.309-           | 100-      |
|   | Erario c/IRAP                                    | 17.484            | -              | -                 | 17.483            | -              | 1               | 17.483-          | 100-      |
|   | Erario c/acconti IRAP                            | -                 | 22.115         | -                 | -                 | -              | 22.115          | 22.115           | -         |
|   | Arrotondamento                                   | 1-                |                |                   |                   |                | -               | 1                |           |
| <b>Totale</b>   |  | <b>271.918</b>    | <b>362.135</b> | <b>-</b>          | <b>17.483</b>     | <b>308.389</b> | <b>308.182</b>  | <b>36.264</b>    |           |
| <b>Crediti verso altri</b><br><i>Inclusi crediti V/soci per compartecipazione a spese d'esercizio</i> |  |                   |                |                   |                   |                |                 |                  |           |
|   | Socio comune di Ragusa c/compart.                | -                 | 422.288        | 775.858           | -                 | 694.435        | 503.711         | 272.147-         | 35-       |
|   | Socio Provincia c/compart.                       | -                 | 159.354        | 80.461            | -                 | 54.094         | 185.720         | 105.260          | 131       |
|   | Socio comune di Acate c/compart.                 | -                 | 51.790         | 103.146           | -                 | 74.629         | 80.308          | 22.839-          | 22-       |
|   | Socio Comune di Modica c/compart.                | -                 | 318.708        | 719.211           | -                 | 475.720        | 562.199         | 157.012-         | 22-       |
|   | Socio comune di Comiso c/compart.                | -                 | 175.289        | 334.831           | -                 | 249.302        | 260.818         | 74.013-          | 22-       |
|   | Socio comune di Pozzallo c/compart.              | -                 | 109.556        | 187.578           | -                 | 248.253        | 48.882          | 138.697-         | 74-       |
|   | Socio comune di Monterosso c/compart.            | -                 | 19.919         | 39.671            | -                 | 29.486         | 30.105          | 9.567-           | 24-       |
|   | Socio comune di Scicli c/compart.                | -                 | 157.362        | 313.407           | -                 | 224.096        | 246.673         | 66.734-          | 21-       |
|   | Socio comune di Chiaramonte c/compart.           | -                 | 49.798         | 77.388            | -                 | 71.759         | 55.426          | 21.961-          | 28-       |
|   | Socio comune di Vittoria c/compart.              | -                 | 362.530        | 599.281           | -                 | 532.717        | 429.094         | 170.187-         | 28-       |

| Descrizione | Dettaglio   | Consist. iniziale | Increment.       | Spont. nella voce | Spont. dalla voce | Decrem. | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------|------------------|------------------|-----------|
|             | Socio comune di Santa Croce c/compart.            | -                 | 55.774           | 111.084           | -                 | 80.266  | 86.592           | 24.492-          | 22-       |
|             | Socio comune di Ispica c/compart.                 | -                 | 89.637           | 178.523           | -                 | 128.122 | 140.038          | 38.485-          | 22-       |
|             | Socio comune di Giarratana c/compart.             | -                 | 19.919           | 36.597            | -                 | 29.487  | 27.029           | 9.568-           | 26-       |
|             | Socio Provincia c/compart. Gest.Comm.             | -                 | 1.800            | -                 | -                 | -       | 1.800            | 1.800            | -         |
|             | Socio comune di Acate c/compart Gest.Comm.        | -                 | 585              | -                 | -                 | -       | 585              | 585              | -         |
|             | Socio comune di Modica c/compart Gest.Comm.       | -                 | 3.601            | -                 | -                 | -       | 3.601            | 3.601            | -         |
|             | Socio comune di Chiaramonte c/compart. Gest.Comm. | -                 | 563              | -                 | -                 | -       | 563              | 563              | -         |
|             | Socio comune di Comiso c/compart. Gest.Comm.      | -                 | 1.980            | -                 | -                 | -       | 1.980            | 1.980            | -         |
|             | Socio comune di Giarratana c/compart. Gest.Comm.  | -                 | 225              | -                 | -                 | -       | 225              | 225              | -         |
|             | Socio comune di Ispica c/compart. Gest.Comm.      | -                 | 1.013            | -                 | -                 | -       | 1.013            | 1.013            | -         |
|             | Socio comune di Monterosso c/compart. Gest.Comm.  | -                 | 225              | -                 | -                 | -       | 225              | 225              | -         |
|             | Socio comune di Pozzallo c/compart. Gest.Comm.    | -                 | 1.238            | -                 | -                 | -       | 1.238            | 1.238            | -         |
|             | Socio comune di Santa Croce c/compart. Gest.Comm. | -                 | 630              | -                 | -                 | -       | 630              | 630              | -         |
|             | Socio comune di Ragusa c/compart. Gest.Comm.      | -                 | 4.771            | -                 | -                 | -       | 4.771            | 4.771            | -         |
|             | Socio comune di Scicli c/compart. Gest.Comm.      | -                 | 1.778            | -                 | -                 | -       | 1.778            | 1.778            | -         |
|             | Socio comune di Vittoria c/compart. Gest.Comm.    | -                 | 4.096            | -                 | -                 | -       | 4.096            | 4.096            | -         |
|             | <b>Subtotale</b>                                  |                   | <b>2.014.430</b> |                   | -                 |         | <b>2.679.101</b> |                  | -         |
|             | Anticipi a fornitori terzi                        | 3.499             | -                | -                 | -                 | 3.500   | 1-               | 3.500-           | 100-      |
|             | Anticipi diversi                                  | -                 | 31.878           | -                 | -                 | 31.878  | -                | -                | -         |
|             | Deposito cauzionale polizze disc.                 | 38.639            | -                | -                 | -                 | 29.168  | 9.471            | 29.168-          | 75-       |
|             | Crediti vari v/terzi                              | 201.169           | -                | -                 | -                 | -       | 201.169          | -                | -         |
|             | Fornitori terzi Italia                            | 24.814            | 1.677.664        | 1.218.345-        | -                 | 190.923 | 293.210          | 268.396          | 1.082     |

| Descrizione | Dettaglio      | Consist. iniziale | Increment.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.            | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. %    |
|-------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------|
|             | Arrotondamento |                   | 3                |                   |                   |                    | 4                | 1                | 33           |
|             | <b>Totale</b>  | <b>268.124</b>    | <b>3.723.971</b> | <b>2.338.691</b>  |                   | <b>- 3.147.835</b> | <b>3.182.953</b> | <b>2.914.829</b> | <b>1.087</b> |

| Descrizione                        | Consist. iniziale | Increment.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.           | Arrotond. | Consist. finale   | Variaz. assoluta  | Variaz. % |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|
| Crediti verso clienti              | 43.778.913        | 4.761.657        | 543.911           | 123.916           | 9.253.914         | 3-        | 39.706.648        | 4.072.265-        | 9-        |
| Crediti v/clienti in contestazione | 543.911           | -                | -                 | 543.911           | -                 | -         | -                 | 543.911-          | 100-      |
| Crediti tributari                  | 271.919           | 362.135          | -                 | 17.483            | 308.389           | -         | 308.182           | 36.263            | 13        |
| Crediti verso altri                | 268.124           | 3.723.971        | 2.338.691         | -                 | 3.147.835         | 2         | 3.182.953         | 2.914.829         | 1.087     |
| <b>Totale</b>                      | <b>44.862.867</b> | <b>8.847.763</b> | <b>2.882.602</b>  | <b>685.310</b>    | <b>12.710.138</b> | <b>1-</b> | <b>43.197.783</b> | <b>1.121.173-</b> | <b>3-</b> |

(\*)

Trattasi delle fatture da emettere ai clienti che conferiscono i rifiuti presso la discarica di c.da Cava dei Modicani a seguito della rimodulazione in aumento delle voci della tariffa di conferimento, comprendente anche il servizio di tritovagliatura dei rifiuti, nella misura rideterminata dall'assemblea dei soci nella seduta del 16/06/2011. Nella voce è ricompreso anche il servizio di tritovagliatura della discarica di c.da Pozzo Bollente di Vittoria.

(\*\*)

Trattasi delle note di credito da emettere, ai clienti che conferiscono i rifiuti presso la discarica di c.da Cava dei modicani, a seguito della rimodulazione in diminuzione delle voci della tariffa di conferimento, con esclusione del servizio di tritovagliatura, nella misura rideterminata dall'assemblea dei soci nella seduta del 16/06/2011.

(\*\*\*)

Tra i crediti verso clienti figurano anche i crediti vantati dall' Ato per i servizi espletati in favore dei Comuni Soci che di seguito si elencano, comparandoli con quelli dell'esercizio 2012.

|   | Anno 2012  | Anno 2013  |
|---|------------|------------|
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Acate</i>             | 1.103.312  | 759.898    |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Chiaramonte Gulfi</i> | 143.715    | 369.773    |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Comiso</i>            | 5.339.382  | 5.340.281  |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Giarrattana</i>       | 289.756    | 353.285    |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Ispica</i>            | 1.379.580  | 1.406.142  |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Monterosso Almo</i>   | 99.408     | 122.594    |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Modica</i>            | 11.519.730 | 10.191.858 |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Pozzallo</i>          | 3.278.678  | 2.402.087  |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Ragusa</i>               | 3.713.724         | 3.387.197         |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Santa Croce Camerina</i> | 1.100.938         | 1.100.938         |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Scicli</i>               | 3.992.313         | 3.587.768         |
| <i>crediti per servizi v/ Comune di Vittoria</i>             | 7.345.034         | 7.340.009         |
| <b>Totale</b>  | <b>39.305.570</b> | <b>36.361.830</b> |

(\*\*\*\*)

Trattasi di 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. Nell'esercizio corrente la superiore voce è stata riclassificata dal punto C.II.2 al punto C.II.1.

## Disponibilità liquide

| Descrizione                       | Dettaglio         | Consist. iniziale | Increment.        | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>Depositi bancari e postali</i> |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                  |           |
|                                   | Banca c/c         | 1.266.498         | 4.761.759         | -                 | -                 | 4.273.732        | 1.754.525        | 488.027          | 39        |
|                                   | Arrotondamento    | 1-                |                   |                   |                   |                  | -                | 1                |           |
|                                   | <b>Totale</b>     | <b>1.266.497</b>  | <b>4.761.759</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>4.273.732</b> | <b>1.754.525</b> | <b>488.028</b>   |           |
| <i>Assegni</i>                    |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                  |           |
|                                   | Cassa assegni     | 53.666            | 25.826            | -                 | -                 | 79.492           | -                | 53.666-          | 100-      |
|                                   | <b>Totale</b>     | <b>53.666</b>     | <b>25.826</b>     | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>79.492</b>    | <b>-</b>         | <b>53.666-</b>   |           |
| <i>Denaro e valori in cassa</i>   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                  |           |
|                                   | Cassa contanti    | 1.884             | 16.819            | -                 | -                 | 17.555           | 1.148            | 736-             | 39-       |
|                                   | Arrotondamento    | 1                 |                   |                   |                   |                  | 1                | -                |           |
|                                   | <b>Totale</b>     | <b>1.885</b>      | <b>16.819</b>     | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>17.555</b>    | <b>1.149</b>     | <b>736-</b>      |           |
| <hr/>                             |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                  |                  |           |
| Descrizione                       | Consist. iniziale | Increment.        | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.           | Arrotond.        | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
| Depositi bancari e postali        | 1.266.497         | 4.761.759         | -                 | -                 | 4.273.732         | 1                | 1.754.525        | 488.028          | 39        |
| Assegni                           | 53.666            | 25.826            | -                 | -                 | 79.492            | -                | -                | 53.666-          | 100-      |
| Denaro e valori in cassa          | 1.885             | 16.819            | -                 | -                 | 17.555            | -                | 1.149            | 736-             | 39-       |
| <b>Totale</b>                     | <b>1.322.048</b>  | <b>4.804.405</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>4.370.779</b>  | <b>1</b>         | <b>1.755.674</b> | <b>433.626</b>   | <b>33</b> |

## Ratei e Risconti attivi

| Descrizione                    | Dettaglio       | Consist. iniziale | Increm.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti attivi</i> |                 |                   |               |                   |                   |               |                 |                  |           |
|                                | Ratei attivi    | 7.195             | 2.748         | -                 | -                 | 3.358         | 6.585           | 610-             | 8-        |
|                                | Risconti attivi | 15.619            | 21.625        | -                 | -                 | 15.619        | 21.625          | 6.006            | 38        |
|                                | <b>Totale</b>   | <b>22.814</b>     | <b>24.373</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>18.977</b> | <b>28.210</b>   | <b>5.396</b>     |           |

| Descrizione             | Consist. iniziale | Increm.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| Ratei e risconti attivi | 22.814            | 24.373        | -                 | -                 | 18.978        | 1         | 28.210          | 5.396            | 24        |
| <b>Totale</b>           | <b>22.814</b>     | <b>24.373</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>18.978</b> | <b>1</b>  | <b>28.210</b>   | <b>5.396</b>     | <b>24</b> |

## Patrimonio Netto

| Descrizione   | Dettaglio                              | Consist. iniziale | Increm.           | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.   | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Capitale</i>   |  |                   |                   |                   |                   |           |                 |                  |           |
|   | Capitale sociale                       | 100.000           | -                 | -                 | -                 | -         | 100.000         | -                | -         |
|   | <b>Totale</b>                          | <b>100.000</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>  | <b>100.000</b>  | <b>-</b>         |           |
| <i>Riserva legale</i>   |  |                   |                   |                   |                   |           |                 |                  |           |
|   | Riserva legale                         | 3.669             | -                 | -                 | -                 | -         | 3.669           | -                | -         |
|   | <b>Totale</b>                          | <b>3.669</b>      | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>  | <b>3.669</b>    | <b>-</b>         |           |
| <i>Riserva straordinaria</i>                                      |  |                   |                   |                   |                   |           |                 |                  |           |
|   | Riserva straordinaria                  | 69.676            | -                 | -                 | -                 | -         | 69.676          | -                | -         |
|   | <b>Totale</b>                          | <b>69.676</b>     | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>  | <b>69.676</b>   | <b>-</b>         |           |
| <i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i> |  |                   |                   |                   |                   |           |                 |                  |           |
|   | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | -                 | -                 | -                 | -                 | -         | -               | -                | -         |
|   | Arrotondamento                         | 2-                | -                 | -                 | -                 | -         | 1               | 3                |           |
|   | <b>Totale</b>                          | <b>2-</b>         | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>  | <b>1</b>        | <b>3</b>         |           |
| Descrizione   | Consist. iniziale                      | Increm.           | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.           | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |

| Descrizione  | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------|------------|-------------------|-------------------|----------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| Capitale   | 100.000           | -          | -                 | -                 | -        | -         | 100.000         | -                | -         |
| Riserva legale   | 3.669             | -          | -                 | -                 | -        | -         | 3.669           | -                | -         |
| Riserva straordinaria                                      | 69.676            | -          | -                 | -                 | -        | -         | 69.676          | -                | -         |
| Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 2-                | -          | -                 | -                 | -        | 3         | 1               | 3                | 150-      |
| <b>Totale</b>  | <b>173.343</b>    | <b>-</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>3</b>  | <b>173.346</b>  | <b>3</b>         | <b>-</b>  |

### Fondi per rischi e oneri

| Descrizione        | Dettaglio                         | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.      | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Altri fondi</i> |                                   |                   |               |                   |                   |              |                 |                  |           |
|                    | Fondo per manutenzione mezzi AMIU | -                 | 56.799        | -                 | -                 | 1.800        | 54.999          | 54.999           | -         |
| <b>Totale</b>      |                                   | <b>-</b>          | <b>56.799</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>1.800</b> | <b>54.999</b>   | <b>54.999</b>    | <b>-</b>  |

| Descrizione   | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce  | Decrem.      | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta  | Variaz. %   |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------------|--------------|-----------|-----------------|-------------------|-------------|
| Altri fondi   | 24.014.548        | 56.799        | -                 | 24.014.548-        | 1.800        | -         | 54.999          | 23.959.549        | 100-        |
| <b>Totale</b> | <b>24.014.548</b> | <b>56.799</b> | <b>-</b>          | <b>24.014.548-</b> | <b>1.800</b> | <b>-</b>  | <b>54.999</b>   | <b>23.959.549</b> | <b>100-</b> |

Al fine di voler meglio rappresentare la situazione economica-patrimoniale secondo quanto stabilito dall'art.2423 co.2 c.c., nell'esercizio 2013 si è stabilito di indicare la voce di bilancio ed il contenuto di quanto precedentemente contabilizzato al punto B.3. S.P. al punto D.14 S.P. Si rimanda alla descrizione generale "Altri debiti" a pagina 5 e nella parte terza pagina 18 alla voce "Altri fondi" della presente nota integrativa.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Descrizione   | Dettaglio | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Consist. finale |
|---|-----------|-------------------|-----------|----------|-----------------|
| <i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i> |           |                   |           |          |                 |



| Descrizione | Dettaglio      | Consist. iniziale | Accanton.     | Utilizzi | Consist. finale |
|-------------|----------------|-------------------|---------------|----------|-----------------|
|             | Fondo T.F.R.   | 65.736            | 38.255        | -        | 103.991         |
|             | Arrotondamento | 1-                |               |          | -               |
|             | <b>Totale</b>  | <b>65.735</b>     | <b>38.255</b> | <b>-</b> | <b>103.991</b>  |

| Descrizione  | Consist. iniziale | Accanton.     | Utilizzi | Arrotond. | Consist. finale |
|--|-------------------|---------------|----------|-----------|-----------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 65.735            | 38.255        | -        | 1         | 103.991         |
| <b>Totale</b>                                      | <b>65.735</b>     | <b>38.255</b> | <b>-</b> | <b>1</b>  | <b>103.991</b>  |

## Debiti

| 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  | 2.182.605         | 147.832          | -                 | -                 | 44.975           | 2.285.462         | 102.857           | 5         |
|                               | BdS 28901(ex 451151) estinto 14/01/13              | 43                | 57               | -                 | -                 | 100              | -                 | 43-               | 100-      |
|                               | Arrotondamento                                     | -                 |                  |                   |                   |                  | 1-                | 1-                |           |
|                               | <b>Totale</b>                                      | <b>2.182.648</b>  | <b>147.889</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>45.075</b>    | <b>2.285.461</b>  | <b>102.813</b>    |           |
| <i>Acconti</i>                |  |                   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |           |
|                               | Anticipi da clienti terzi e fondi spese            | 25.956            | -                | -                 | -                 | -                | 25.956            | -                 | -         |
|                               | <b>Totale</b>                                      | <b>25.956</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>         | <b>25.956</b>     | <b>-</b>          |           |
| <i>Debiti verso fornitori</i> |  |                   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |           |
|                               | Note credito da ricevere da fornit.terzi           | 445.854-          | -                | -                 | -                 | -                | 445.854-          | -                 | -         |
|                               | Fatture da ricevere da fornitori terzi (partitari) | 478.761           | 438.181          | -                 | -                 | 435.707          | 481.235           | 2.474             | 1         |
|                               | Note credito da ricevere da fornit.terzi(P)        | 161.701-          | 50.363           | -                 | -                 | 254.165          | 365.503-          | 203.802-          | 126       |
|                               | Fornitori terzi Italia                             | 13.323.063        | 2.256.363        | -                 | 1.218.345         | 4.109.156        | 10.251.930        | 3.071.138-        | 23-       |
|                               | Fornitori per partite contestate                   | 543.911           | 188.889          | -                 | -                 | -                | 732.800           | 188.889           | 35        |
|                               | Arrotondamento                                     | 5                 |                  |                   |                   |                  | -1                | 1-                |           |
|                               | <b>Totale</b>                                      | <b>13.738.185</b> | <b>2.933.796</b> | <b>-</b>          | <b>1.218.345</b>  | <b>4.799.028</b> | <b>10.654.607</b> | <b>3.083.578-</b> |           |

| Descrizione   | Dettaglio                                  | Consist. iniziale | Increment.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>Debiti tributari</b>   |  |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |           |
|   | Iva su vendite                             | -                 | 384.495          | -                 | -                 | 289.655          | 94.840           | 94.840           | -         |
|   | Iva sospesa su vendite                     | 1.650.696         | 330.669          | -                 | -                 | 306.016          | 1.675.349        | 24.653           | 1         |
|   | Tributo Speciale (P)                       | 5.638.280         | 434.902          | -                 | -                 | 675.584          | 5.397.598        | 240.682-         | 4-        |
|   | Tributo Speciale (P) Gest. Comm.           | -                 | 123.394          | -                 | -                 | 113              | 123.281          | 123.281          | -         |
|   | Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim. | 6.349             | 112.291          | -                 | -                 | 100.471          | 18.169           | 11.820           | 186       |
|   | Erario c/ritenute su redditi lav. auton.   | 3.038             | 54.948           | -                 | -                 | 49.003           | 8.983            | 5.945            | 196       |
|   | Erario c/IRAP                              | -                 | 97.298           | 17.483-           | -                 | 22.158           | 57.657           | 57.657           | -         |
|   | Debiti v/Agente Riscossione(P)             | -                 | 472.847          | -                 | -                 | -                | 472.847          | 472.847          | -         |
|   | Arrotondamento                             | -                 |                  |                   |                   |                  | 1-               | 1-               |           |
|   | <b>Totale</b>                              | <b>7.298.363</b>  | <b>2.010.844</b> | <b>17.483-</b>    | <b>-</b>          | <b>1.443.000</b> | <b>7.848.723</b> | <b>550.360</b>   |           |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> |  |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |           |
|   | INPS dipendenti                            | 19.830            | 211.725          | -                 | -                 | 203.811          | 27.744           | 7.914            | 40        |
|   | INPS collaboratori                         | 558               | 6.311            | -                 | -                 | 6.858            | 11               | 547-             | 98-       |
|   | INAIL dipendenti/collaboratori             | 2.047             | 8.367            | -                 | -                 | 6.279            | 4.135            | 2.088            | 102       |
|   | INPS differenze anni precedenti            | -                 | 299.183          | -                 | -                 | -                | 299.183          | 299.183          | -         |
|   | Arrotondamento                             | 1                 |                  |                   |                   |                  | 1                | -                |           |
|   | <b>Totale</b>                              | <b>22.436</b>     | <b>525.586</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>216.948</b>   | <b>331.074</b>   | <b>308.638</b>   |           |
| <b>Altri debiti</b>   |  |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |           |
|   | Clienti terzi Italia                       | 772               | 181.431          | 123.916-          | -                 | 31.878           | 26.409           | 25.637           |           |
| (**)  | F.do acc.to Mitig. amb.le                  |                   | -                | 96-               | -                 | -                | 96-              | 96-              | -         |
| (**)  | F.do acc.to post-mortem(P)                 |                   | 511.381          | 6.192.091         | -                 | 141.721          | 6.561.751        | 6.561.751        | -         |
| (**)  | F.do acc.to ripr.amb.le (P)                |                   | 7.370            | 3.526.671         | -                 | 37.027           | 3.497.014        | 3.497.014        | -         |
| (**)  | F.do acc.to ammort. discarica (P)          |                   | 713.674          | 14.295.881        | -                 | 1.646.715        | 13.362.840       | 13.362.840       | -         |
| (**)  | F.do acc.to post-mortem(P)                 | -                 | 161.032          | -                 | -                 | 147              | 160.885          | 160.885          | -         |

| Descrizione | Dettaglio                                     | Consist. iniziale | Increment.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.   | Consist. finale  | Variaz. assoluta  | Variaz. %         |             |
|-------------|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|             | Gest.Comm.                                    |                   |                  |                   |                   |           |                  |                   |                   |             |
| (**)        | F.do acc.to ammort. scarica(P) Gest. Comm.    | -                 | 225.324          | -                 | -                 | 206       | 225.118          | 225.118           | -                 |             |
|             | Debiti-Crediti v/amministratori               | 1.250-            | 34.846           | -                 | -                 | 34.427    | 831-             | 419               | --                |             |
|             | Debiti v/Commissari Straordinari ex ord 8/rif | -                 | 6.000            | -                 | -                 | -         | 6.000            | 6.000             | -                 |             |
|             | Debiti v/collaboratori                        | 100               | -                | -                 | -                 | -         | 100              | -                 | -                 |             |
|             | Debiti per trattenute c/terzi                 | 331               | 7.927            | -                 | -                 | 7.355     | 903              | 572               | -                 |             |
|             | Debiti per somme anticip.art.45L.R.1 1/10     | 2.611.404         | -                | -                 | -                 | 2.609.405 | 1.999            | 2.609.405         | -                 |             |
|             | Debiti v/soci per personale distaccato        | 91.933            | -                | -                 | -                 | 91.933    | -                | 91.933-           | -                 |             |
|             | Personale c/retribuzioni                      | 310-              | 437.163          | -                 | -                 | 402.277   | 34.576           | 34.886            | -                 |             |
|             | Personale c/nota spese                        | -                 | 265              | -                 | -                 | 265       | -                | -                 | -                 |             |
|             | Personale c/trattenute sindacali              | 641               | 4.120            | -                 | -                 | 4.097     | 664              | 23                | -                 |             |
|             | Debiti v/soci raccolta differenziata          | -                 | 45.805           | -                 | -                 | 6.724     | 39.081           | 39.081            | -                 |             |
|             | Arrotondamento                                | 1                 |                  |                   |                   |           | 1                | -                 |                   |             |
|             | <b>Totale</b>                                 | <b>2.703.622</b>  | <b>2.336.338</b> | <b>23.890.631</b> |                   | <b>-</b>  | <b>5.014.177</b> | <b>23.916.414</b> | <b>21.212.792</b> | <b>784%</b> |

| Descrizione  | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.   | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| Debiti verso banche  | 2.182.648         | 147.889    | -                 | -                 | 45.075    | 1-        | 2.285.461       | 102.813          | 5         |
| Acconti  | 25.956            | -          | -                 | -                 | -         | -         | 25.956          | -                | -         |
| Debiti verso fornitori                                     | 13.194.274        | 2.933.795  | 543.911           | 1.218.345         | 4.799.028 | -         | 10.654.607      | 2.539.667-       | 19-       |
| Debiti v/imprese in contestazione                          | 543.911           | -          | -                 | 543.911           | -         | -         | -               | 543.911-         | 100-      |
| Debiti tributari   | 7.298.363         | 2.010.844  | 17.483-           | -                 | 1.443.000 | 1-        | 7.848.723       | 550.360          | 8         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 22.436            | 525.586    | -                 | -                 | 216.949   |           | 331.074         | 308.638          | 1.376     |

| Descrizione   | Consist. iniziale | Increment.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.           | Arrotond. | Consist. finale   | Variaz. assoluta  | Variaz. % |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|
| Altri debiti  | 2.703.622         | 2.336.337        | 23.890.632        | -                 | 5.014.177         | -         | 23.916.414        | 21.212.792        | 785       |
| <b>Totale</b> | <b>25.971.210</b> | <b>7.954.451</b> | <b>24.417.060</b> | <b>1.762.256</b>  | <b>11.518.228</b> | <b>-2</b> | <b>45.062.235</b> | <b>21.376.725</b> | <b>82</b> |

Nella voce dei debiti tributari figurano anche i debiti verso l'agente per la riscossione Sicilia spa i quali ammontano complessivamente a € 472.847,00, derivanti dai compensi per l'attività di esattore 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 che trattasi di società in liquidazione in cui il principio di redazione del bilancio, ovvero la competenza può anche venir meno, come in questo caso, si è deciso di imputare a conto economico, diversamente dagli esercizi precedente, 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 Serit Sicilia. Si precisa altresì che la quota capitale del ruolo è indicata fra gli "Altri debiti" punto D.14 S.P. I riflessi patrimoniali e reddituali nell'esercizio 2013 di tale decisione sono i seguenti:

| Descrizione del ruolo                                     | Compensi Serit      | Interessi di mora non pagati |
|---|---------------------|------------------------------|
| Tributo Speciale Discarica Vittoria 2008/2009/2010        | € 114.494,00        | € 85.115,00                  |
| Tributo Speciale Discarica di Scicli 2007/2008            | € 13.364,00         | € 31.830,00                  |
| Tributo Speciale Discarica Ragusa 2008/2009/2010          | € 106.300,00        | € 121.744,00                 |
| <b>Subtotali</b>  | <b>€ 234.158,00</b> | <b>€ 238.690,00</b>          |
| <i>Debito v/Agente Riscossione (oltre quota capitale)</i> |                     | <b>€ 472.847,00</b>          |

Il consistente incremento dei debiti v/ gli Istituti di Previdenza – INPS – derivano da una proposta transattiva, accettata dai ricorrenti, ovvero 19 ex co.co.pro. dell'Ato, e formalizzata nel mese di luglio 2012 mediante la stipula e la sottoscrizione avanti al Giudice del Lavoro del Tribunale di Ragusa in persona del Giudice Catalano dei rispettivi verbali di conciliazione in forza dell'ordinanza del 29/6/2012. La proposta definitiva ha previsto le seguenti condizioni economiche: la rinuncia di parte ricorrente ad ogni pretesa di contenuto economico (fondata su qualsiasi titolo o ragione) in riferimento al periodo antecedente alla data sottoscrizione dell'accordo (pretese aventi ad oggetto, differenze retributive correlate alla maggior qualifica rivendicata, indennità sostitutiva di ferie o permessi non goduti, mensilità aggiuntive etc, eccezion fatta per le differenze ai fini previdenziali); alla luce di tali considerazioni, attraverso il ricalcolo delle differenze contributive appropriate alla tipologia di contratto nazionale, effettuate dal consulente del Lavoro e con l'ausilio del professionista esterno incaricato è stato appostato in bilancio il debito stimato nei confronti dell'INPS.

I debiti iscritti in bilancio al punto D14 S.P. "Altri Debiti" riguardano le voci di tariffa: ammortamento, ripristino ambientale e gestione post - mortem delle discariche di c.da cava dei modicani (ancora in attività), 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;
3. Ordinanza commissariale del 30 dicembre 2004 relativa alla determinazione della tariffa di conferimento dei rifiuti nella discarica sita nel Comune di Ragusa

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.

### (\*\*) Altri Debiti - dettaglio

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

| Descrizione                       | Dettaglio                               | Importo esercizio corrente |
|-----------------------------------|---|----------------------------|
| <i>Altri debiti</i>               |   |                            |
|                                   | F.DO ACC.TO MITIG. AMB.LE               | 96-                        |
| POST MORTEM                       | DISCARICA DI SCICLI                     | 278.105                    |
| POST MORTEM                       | DISCARICA DI VITTORIA                   | 5.108.634                  |
| POST MORTEM                       | DISCARICA DI RAGUSA                     | 1.175.013                  |
| RIPRISTINO AMBIENTALE             | DISCARICA DI SCICLI                     | 336.240-                   |
| RIPRISTINO AMBIENTALE             | DISCARICA DI VITTORIA                   | 1.774.079                  |
| RIPRISTINO AMBIENTALE             | DISCARICA DI RAGUSA                     | 2.059.174                  |
| AMMORTAMENTO                      | DISCARICA DI VITTORIA                   | 5.478.056                  |
| AMMORTAMENTO                      | DISCARICA DI RAGUSA                     | 7.884.784                  |
| POST MORTEM GEST.COMM. ORD 8/RIF  | DISCARICA RAGUSA GESTIONE COMMISSARIALE | 160.884                    |
| AMMORTAMENTO GEST.COMM. ORD 8/RIF | DISCARICA RAGUSA GESTIONE COMMISSARIALE | 225.118                    |
| <b>Totale</b>                     |   | <b>23.807.512</b>          |

Sulla base della legislazione vigente, il creditore della voce "Ammortamento" risulta individuabile nella Regione Sicilia.

Invece, il creditore attuale delle voci di tariffa "Post-Mortem" e "Ripristino Ambientale", nell'attesa che gli impianti vengano trasferiti alla costituita S.R.R. è individuabile nella figura del Commissario Straordinario ex ord. 8 rif.del 27/09/2013 deputato alla gestione dei servizi e conseguentemente nella Regione Sicilia.

## Ratei e Risconti passivi

| Descrizione                     | Dettaglio        | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti passivi</i> |                  |                   |               |                   |                   |                  |                  |                  |           |
|                                 | Ratei passivi    | 12.033            | 30.103        | -                 | -                 | 31.360           | 10.776           | 1.257-           | 10-       |
|                                 | Risconti passivi | 6.586.044         | 4.782         | -                 | -                 | 1.473.959        | 5.116.867        | 1.469.177        | 22-       |
|                                 | Arrotondamento   | 1-                |               |                   |                   |                  | 1-               | -                |           |
|                                 | <b>Totale</b>    | <b>6.598.076</b>  | <b>34.885</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>1.505.319</b> | <b>5.127.642</b> | <b>1.470.434</b> | <b>-</b>  |

| Descrizione              | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Arrotond. | Consist. finale  | Variaz. assoluta  | Variaz. %  |
|--------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|------------------|-------------------|------------|
| Ratei e risconti passivi | 6.598.076         | 34.885        | -                 | -                 | 1.505.318        | 1-        | 5.127.642        | 1.470.434         | 22-        |
| <b>Totale</b>            | <b>6.598.076</b>  | <b>34.885</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>1.505.318</b> | <b>1-</b> | <b>5.127.642</b> | <b>1.470.434-</b> | <b>22-</b> |

Nelle voce dei risconti passivi sono confluiti le somme erogate dalla struttura Commissariale 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.

## Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

### Crediti distinti per durata residua

| Descrizione                                      | Italia            | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|--|-------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>Crediti verso clienti</b>                     | <b>39.706.648</b> | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo         | 39.162.737        | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | 543.911           | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre 5 anni                   | -                 | -              | -              | -               |
| <b>Crediti tributari</b>                         | <b>308.182</b>    | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo         | 308.182           | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | -                 | -              | -              | -               |

| Descrizione                                      | Italia           | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|--|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Importo esigibile oltre 5 anni                   | -                | -              | -              | -               |
| <b>Crediti verso altri</b>                       | <b>3.182.953</b> | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo         | 3.182.953        | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | -                | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre 5 anni                   | -                | -              | -              | -               |

## Debiti distinti per durata residua

| Descrizione   | Italia            | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---|-------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>Debiti verso banche</b>  | <b>2.285.461</b>  | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo                          | 2.285.461         | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni                  | -                 | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre 5 anni                                    | -                 | -              | -              | -               |
| <b>Acconti</b>  | <b>25.956</b>     | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo                          | 25.956            | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni                  | -                 | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre 5 anni                                    | -                 | -              | -              | -               |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | <b>10.654.607</b> | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo                          | 9.921.807         | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni                  | 732.800           | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre 5 anni                                    | -                 | -              | -              | -               |
| <b>Debiti tributari</b>   | <b>7.848.723</b>  | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo                          | 7.848.723         | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni                  | -                 | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre 5 anni                                    | -                 | -              | -              | -               |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>331.074</b>    | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo                          | 331.074           | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni                  | -                 | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre 5 anni                                    | -                 | -              | -              | -               |
| <b>Altri debiti</b>   | <b>23.916.414</b> | -              | -              | -               |
| Importo esigibile entro l'es. successivo                          | 23.916.414        | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni                  | -                 | -              | -              | -               |
| Importo esigibile oltre 5 anni                                    | -                 | -              | -              | -               |

## Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

## Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Composizione delle voci Ratei e Risconti, Altri Fondi, Altre Riserve

### Ratei e Risconti attivi

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 attivi</i> |                 |                            |
|                                | Ratei attivi    | 6.585                      |
|                                | Risconti attivi | 21.625                     |
|                                | <b>Totale</b>   | <b>28.210</b>              |

### Ratei e Risconti passivi

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 passivi</i> |                  |                            |
|                                 | Ratei passivi    | 10.776                     |
|                                 | Risconti passivi | 5.116.867                  |
|                                 | Arrotondamento   | 1-                         |
|                                 | <b>Totale</b>    | <b>5.127.642</b>           |



## Altri Fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

| Descrizione        | Dettaglio                         | Importo esercizio corrente |
|--------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| <i>Altri fondi</i> |                                   |                            |
|                    | Fondo per manutenzione mezzi AMIU | 54.999                     |
|                    | <b>Totale</b>                     | <b>54.999</b>              |

## Altre riserve

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

| Descrizione   | Dettaglio                             | Importo esercizio corrente |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| <i>Riserva straordinaria</i>                                      |                                       |                            |
|   | Riserva straordinaria                 | 69.676                     |
|   | <b>Totale</b>                         | <b>69.676</b>              |
| <i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i> |                                       |                            |
|   | Riserva diff. arrotond. unità di Euro | 1                          |
|   | <b>Totale</b>                         | <b>1</b>                   |

## Movimenti del Patrimonio Netto

Nessuna movimentazione è intervenuta nel Patrimonio Netto. .

## Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

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.

## Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

| Descrizione                                     | Dettaglio                                | Importo          | Italia           | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---|--|------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> |  |                  |                  |                |                |                 |
|   | Ricavi conferimento discarica Gest.Comm. | 266.250          | 266.250          | -              | -              | -               |
|   | Ricavi Tritovagliatura Gest.Comm.        | 162.263          | 162.263          | -              | -              | -               |
|   | Raccolta cartone                         | 79.472           | 79.472           | -              | -              | -               |
|   | Raccolta plastica                        | 16.992           | 16.992           | -              | -              | -               |
|   | Ricavi conferimento discarica            | 837.525          | 837.525          | -              | -              | -               |
|   | Ricavi smaltimento rifiuti               | 14.059           | 14.059           | -              | -              | -               |
|   | Raccolta plastica Gest.Comm.             | 24.273           | 24.273           | -              | -              | -               |
|   | Raccolta cartone Gest.Comm.              | 20.350           | 20.350           | -              | -              | -               |
|   | Raccolta carta Gest.Comm.                | 2.446            | 2.446            | -              | -              | -               |
|   | Rivalsa add./press. Raccolta Plastica    | 14.361           | 14.361           | -              | -              | -               |
|   | Raccolta carta                           | 11.124           | 11.124           | -              | -              | -               |
|   | Tritovagliatura discariche               | 519.493          | 519.493          | -              | -              | -               |
|   | Ribassi e abbuoni passivi                | 124-             | 124-             | -              | -              | -               |
|   | Arrotondamento                           | 1-               |                  |                |                |                 |
|   | <b>Totale</b>                            | <b>1.968.483</b> | <b>1.968.484</b> | -              | -              | -               |

## Altri ricavi e proventi

| Descrizione                    | Dettaglio  | Importo   | Italia    | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|--------------------------------|--|-----------|-----------|----------------|----------------|-----------------|
| <i>Altri Ricavi e Proventi</i> |  |           |           |                |                |                 |
|                                | Contributi c/impianti  | 1.473.959 | 1.473.959 | -              | -              | -               |
|                                | Rivalsa spese legali   | 24.151    | 24.151    | -              | -              | -               |
|                                | Sopravvenienze attive  | 382.964   | 382.964   | -              | -              | -               |
| (*)                            | Riaddebito spese generali ai Soci per partecipazione Art.7 c.4 Statuto Sociale | 2.014.430 | 2.014.430 | -              | -              | -               |
|                                | Rimborsi spese imponibili  | 10        | 10        | -              | -              | -               |
|                                | Arrotondamenti attivi  | 310       | 310       |                |                |                 |

| Descrizione   | Dettaglio | Importo          | Italia           | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---------------|-----------|------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>Totale</b> |           | <b>3.895.824</b> | <b>3.895.824</b> | -              | -              | -               |

La voce contributi in conto impianti è compresa nel conto economico alla voce A5. Contributi in conto esercizio, come previsto dal documento interpretativo n.1 del principio contabile OIC n.12.

*(\*) Dettaglio dei soci art.7 c.4 Statuto Sociale*

|  |                                      |         |                  |  |  |  |
|--|--------------------------------------|---------|------------------|--|--|--|
|  | Comune di Acate                      | 2,60 %  | 51.790           |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 585              |  |  |  |
|  | Comune di Chiamonte Gulfi            | 2,50 %  | 49.798           |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 563              |  |  |  |
|  | Comune di Comiso                     | 8,80 %  | 175.289          |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 1.980            |  |  |  |
|  | Comune di Giarratana                 | 1,00 %  | 19.919           |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 225              |  |  |  |
|  | Comune di Ispica                     | 4,50 %  | 89.637           |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 1.013            |  |  |  |
|  | Comune di Modica                     | 16,00 % | 318.708          |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 3.601            |  |  |  |
|  | Comune di Monterosso Almo            | 1,00 %  | 19.919           |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 225              |  |  |  |
|  | Comune di Pozzallo                   | 5,50 %  | 109.556          |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 1.238            |  |  |  |
|  | Comune di Ragusa                     | 21,20 % | 422.288          |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 4.771            |  |  |  |
|  | Comune di Santa Croce                | 2,80 %  | 55.774           |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 630              |  |  |  |
|  | Comune di Scicli                     | 7,90 %  | 157.362          |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 1.778            |  |  |  |
|  | Comune di Vittoria                   | 18,20 % | 362.530          |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 4.096            |  |  |  |
|  | Provincia di Ragusa                  | 8,00 %  | 159.354          |  |  |  |
|  | di cui per Gestione Commissariale    |         | 1.800            |  |  |  |
|  | <b>Totale Gestione Liquidatoria</b>  |         | <b>1.991.925</b> |  |  |  |
|  | <b>Totale Gestione Commissariale</b> |         | <b>22.505</b>    |  |  |  |

|               |              |                  |
|---------------|--------------|------------------|
| <b>Totale</b> | <b>100 %</b> | <b>2.014.430</b> |
|---------------|--------------|------------------|

Nella voce A.5 C.E. fra gli “Altri ricavi e Proventi” sottoconto “Sopravvenienze attive” sono stati indicati alcuni fatti gestionali fra i quali le somme pari a € 123.136,60 determinate dalla decurtazione del debito con la ditta Busso Sebastiano srl a seguito di un accordo transattivo sottoscritto tra l’Ato e la sopraccitata ditta; le somme pari a € 45.669,21 derivanti dalla rettifica degli importi fatturati in eccedenza dalla ditta AMIU per la raccolta cartone 2009/2012 giusta nota prot. 2139 UT del 17/05/2013; Le somme pari a € 39.279,02 determinate attraverso la definizione di un accordo transattivo, tra l’Ato e la ditta IGM Ambiente prevedendo una decurtazione del debito dell’Ato al fine di mettere fine al contenzioso legale di cui ai decreti ingiuntivi nn°48/2011 e 643/2013; Un altro fatto gestionale riguarda la definizione dell’accordo transattivo sottoscritto tra l’Ato e la ditta Costruzioni Costanzo. Tale accordo, al fine di non aggravare l’Ato dagli oneri derivanti da interessi di mora che il debito produceva, tenuto conto del contenzioso legale in corso nonché le contestazioni da parte dell’ufficio tecnico alla ditta Costanzo, ha comportato una sopravvenienza attiva, quale componente positiva di reddito pari a € 23.064,18; Infine in data 23/07/2013, su delibera di giunta del Comune di Modica n.109 del 18/07/2013, trasmessa al protocollo dell’Ato in data 11/09/2014 n.3369, è stato definito un accordo transattivo tra il Comune di Modica e la ditta Puccia Giorgio prevedendo una decurtazione del debito dell’ente pari a € 133.748,80. Tuttavia si precisa che, poiché l’Ato e contestualmente sia debitore della ditta Puccia e creditore del Comune di Modica in virtù del rapporto di fatturazione, tale accordo transattivo, ai fini reddituali è stato neutralizzato dalla sopravvenienza passiva anch’essa pari a € 133.748,80.

## Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

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

## Suddivisione interessi ed altri oneri finanziari

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.

| Descrizione        | Dettaglio                               | Importo | Relativi a prestiti obbligazionari | Relativi a debiti verso le banche | Altri |
|--------------------|---|---------|------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| <i>verso altri</i> |   |         |                                    |                                   |       |
|                    | Interessi passivi bancari               | 99.948  | -                                  | -                                 | -     |
|                    | Interessi passivi di mora               | 81.597  | -                                  | -                                 | -     |
|                    | Interessi passivi di mora non pagati    | 238.690 | -                                  | -                                 | -     |
|                    | Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte | 90.757  | -                                  | -                                 | -     |

| Descrizione   | Dettaglio | Importo        | Relativi a prestiti obbligazionari | Relativi a debiti verso le banche | Altri |
|---------------|-----------|----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| <b>Totale</b> |           | <b>510.992</b> | -                                  | -                                 | -     |

## Composizione dei Proventi e degli Oneri Straordinari

### Proventi straordinari

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa.

La composizione degli stessi è indicata nel seguente prospetto:

| Descrizione   | Dettaglio                             | Importo esercizio corrente |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| <i>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i> |                                       |                            |
|   | Differenza di arrotondamento all'EURO | 1-                         |
|   | Arrotondamento                        | 1                          |
| <b>Totale</b>   |                                       | <b>-</b>                   |

## Imposte differite e anticipate

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

## Numero medio dipendenti

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| Dipendenti | 2013 | 2012 |
|------------|------|------|
| Dirigenti  | 1    | 1    |
| Impiegati  | 20   | 20   |

La spesa complessiva del personale assunto a tempo indeterminato, è stato pari ad € 767.054,00.

## Finanziamenti dei soci

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

## Compensi amministratori e sindaci e società di revisione

L'ammontare dei compensi corrisposti al Collegio del Liquidatori ammontano a € 41.722,00 e rimborsi spese per € 8.683,00.

L'ammontare dei compensi spettanti al Collegio Sindacale ammontano a € 49.564,00.

L'ammontare dei compensi spettanti alla società di revisione ammontano a € 8.000,00

L'ammontare dei compensi e rimborsi dei Commissari Straordinari di cui all'ORD 8/rif. ammonta a € 6.000,00.

## Rivalutazioni monetarie

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 tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

## Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

## Tabella economica - patrimoniale 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

|                           |              |                          |              |
|---------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| CREDITI/DEBITI VERSO SOCI | € 22.505,33  | DEBITI COMMERCIALI       | € 379.617,59 |
| CREDITI COMMERCIALI       | € 962.026,99 | CONTI ERARIALI           | € 222.328,46 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE    | € 125.982,41 | ALTRI DEBITI             | € 403.525,77 |
| CONTI ERARIALI            | € 28.883,07  | RATEI E RISCONTI PASSIVI | € 339,54     |

| COSTI                                |                     | RICAVI                                   |                     |
|--------------------------------------|---------------------|--|---------------------|
| ACQUISTI DI BENI                     | € 348.776,14        | RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | € 484.802,16        |
| ACQUISTI DI SERVIZI                  | € 17.981,32         | ALTRI RICAVI E PROVENTI                  | € 22.505,33         |
| PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE | € 22.020,54         |  |                     |
| COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI    | € 2.190,52          |  |                     |
| COSTI PERSONALE DIPENDENTE           | € 113.585,97        |  |                     |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO               | € 2.753,00          |  |                     |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>    | <b>€ 507.307,49</b> | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>        | <b>€ 507.307,49</b> |

## Considerazioni finali

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, ed in applicazione a quanto disposto dall'art. 7 comma 5 del vigente statuto nonché dell'ord. 8/rif. del 27/09/2013 del presidente della Regione Sicilia, 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 31/12/2013 unitamente con la proposta di copertura degli oneri non coperti da ricavi e proventi, così come predisposto dal collegio dei liquidatori

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Ragusa, 02/02/2015