

CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

Sede in VIA CAPOZZI 45 - PALAZZO IANDOLO - AVELLINO
Conferimenti Patrimoniali €. 364.109,00 n° 47 quote di €. 7.747,00
C.F. 80000830648 - P.I. 00216700641 - REA 112797

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2015

Premessa

Il bilancio che sottoponiamo al Vostro esame è stato redatto nel rispetto della normativa introdotta dal decreto legislativo 9 aprile 1991 n° 127, che ha per oggetto l'attuazione delle direttive n° 78/660/CEE e n° 83/349/CEE in materia di bilancio di esercizio, al fine di armonizzare la nostra legislazione alla IV e VII direttiva CEE. Detti dati constano dei seguenti modelli: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, oltre alla Relazione degli Amministratori sulla gestione. Questi documenti formano un tutto inscindibile e danno un quadro fedele della situazione patrimoniale, di quella finanziaria e del risultato economico.

Attività svolte

Il Consorzio ha la finalità di promuovere, nell'ambito del proprio comprensorio, le condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività imprenditoriali nei settori dell'industria e dei servizi.

A tal fine tra l'altro, il Consorzio:

- a) progetta ed adotta il PRT di assetto delle aree e dei nuclei industriali nel comprensorio;
- b) progetta e realizza le opere di infrastrutturazione e di urbanizzazione ed i servizi comuni in riferimento alle aree ed ai nuclei suddetti;
- c) progetta e realizza rustici industriali, centri commerciali e di servizi, impianti di depurazione degli scarichi degli insediamenti industriali ed impianti di trattamento dei rifiuti prodotti dalle aziende insediate nelle aree e nei nuclei industriali;

- d) realizza e gestisce servizi reali alle imprese;
- e) acquista e promuove l'espropriazione degli immobili occorrenti per dotare le aree industriali di infrastrutture e per consentire le iniziative imprenditoriali nel campo dell'industria e dei servizi;
- f) assegna, vende, cede in uso o loca a titolo oneroso ad imprese del settore dell'industria e dei servizi le aree e gli immobili a qualsiasi titolo acquisiti;
- g) svolge le attività di gestione delle opere di urbanizzazione, delle infrastrutture e dei servizi comuni di ciascun agglomerato industriale fino all'assegnazione del 70% dei suoli ivi ricadenti;
- h) attesta la conformità dei progetti di insediamento o di reinsediamento di iniziative imprenditoriali;
- i) gestisce le aree industriali realizzate nella provincia di Avellino ai sensi dell'art. 32 della legge 14.5.1981 n° 219;
- l) assume qualunque iniziativa idonea al raggiungimento degli scopi consortili.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio dei precedenti esercizi, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni	<i>Immateriali</i>
	Sono iscritte al costo di acquisto al netto delle quote di ammortamento.
	<i>Materiali</i>
	Sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione al netto di ammortamenti e svalutazioni e se del caso rivalutate a norma di legge.
Crediti	Sono esposti al loro valore di realizzo che coincide con il valore nominale rettificato dal fondo svalutazione crediti.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino I terreni per lotti industriali sono iscritti applicando il

- costo specifico aree industriali storiche
- valore di mercato.

Partecipazioni Quelle in società controllate e collegate sono iscritte

- al costo d'acquisto o sottoscrizione,

nel rispetto del principio del minore tra il costo ed il loro valore di mercato.

Fondo TFR Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Imposte sul reddito Le imposte correnti, se dovute, sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base a una realistica previsione del reddito imponibile, tenendo conto dell'eventuale esenzione.

Riconoscimento ricavi I ricavi per vendite dei terreni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà. I ricavi per prestazione di servizi sono imputati in base alla competenza temporale. I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie, rischi

Gli impegni sono indicati nei Conti d'ordine al loro valore contrattuale.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio 2015 non sono intervenute variazioni nell'organico del personale costituito sempre da 15 unità lavorative sia all'inizio che alla fine dell'anno:

Categoria Posizione economica	31.12.14	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	31.12.15
Direttore generale	--			
Dirigente	4			4
Q - Q2	2			2
Q - Q1	1			1
C - C2	1			1
C - C1	3			3
B - B3	--			--
B - B2	4			4
B - B1	--			--
A - A2	--			--
A - A1	--			--
Totali	15			15

I contratti collettivi nazionali di lavoro applicati per l'esercizio 2015 per i dirigenti e i dipendenti dei Consorzi ASI sono quelli sottoscritti, rispettivamente, in data 3 aprile 2012 e 31 luglio 2013.

ATTIVITÀ

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2014	€.	
Saldo al 31/12/2015	€.	--
Variazioni	€.	--

Come per i precedenti esercizi, le somme dovute dagli Enti partecipanti a titolo di quote di partecipazione sono state iscritte nella voce "Crediti".

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2014	€.	307.002,10
Saldo al 31/12/2015	€.	351.160,67
Variazioni	€.	44.158,57

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Cod.	Descrizione costi	Valore 31/12/2014	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2015
B I 1)	Impianto e ampliamento					
B I 2)	Ricerca, sviluppo e pubblicità					
B I 3)	Diritti brevetti industriali					
B I 4)	Conc.ni, licenze, marchi					

B I 5)	Avviamento					
B I 6)	Immobilizzazioni in corso e acconti					
B I 7)	Altre (manut.str.sede)					
B I 7)	Altre manut. Impianti	304.715,88	77.733,02		92.006,83	290.442,07
B I 7)	Altre (software portale e software vari)	2.212,97			936,37	1.276,60
B I 7)	Altre (studi vari)	73,25	59.442,00		73,25	59.442,00
		307.002,10	137.175,02		93.016,45	351.160,67

Nella voce altre spese rientrano compensi erogati per Piano Regolatore Territoriale come da delibera 2015/2/25 seduta del 13/3/15;

Nell'esercizio in corso gli incrementi sono da imputare ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati nell'area industriale di Pianodardine per la viabilità consortile per € 77.733,02.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2014	€.	327.222.303,51
Saldo al 31/12/2015	€.	328.962.311,71
Variazioni	€.	<u>1.740.008,20</u>

Il Ministero dell'Industria con decreto 2.7.99 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n° 197 del 23.8.99, ai sensi dell'art. 10 legge 7.8.97 n° 266, ha trasferito al Consorzio ASI di Avellino parte delle opere infrastrutturali pertinenti alle aree industriali ex art. 32 legge 219/81.

Dette opere sono state iscritte al costo di realizzazione sostenuto dallo stesso Ministero, così come si evince dai loro tabulati.

Il valore complessivo delle opere trasferite è di € **181.195.584,06**, così distinto:

OPERE COLLAUDATE				OPERE IN CORSO DI COLLAUDO	
Infrastrutture N.I.		Depuratori N.I.		Infrastrutture N.I.	
Calitri	32.704.640,76	Calabritto	2.295.538,52	Calaggio	16.655.517,74
Calabritto	24.581.012,23	Conza della C.	1.359.779,17		
Conza della C.	10.453.121,55	Morra de Sanctis	1.337.799,19		
Morra de Sanctis	16.526.048,29	Porrara	2.251.975,21		
Nerico	14.077.718,82				
Nusco-Lioni-					
S.Angelo	50.455.159,06				
Porrara	8.497.273,52				
T o t a l e	157.294.974,23	T o t a l e	7.245.092,09	T o t a l e	16.655.517,74

B II 1) Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	381.271,69
Rivalutazione monetaria L. 72/83, L. 413/91	161.527,06
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	308.041,71
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	234.757,04
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	8.393,44
Saldo al 31/12/2015	226.363,60

- sede consortile 1° piano	€.	38.153,63
- sede consortile 2° piano	€.	133.358,54
- garage	€.	3.718,49
- sede consortile di Nusco	€.	51.132,94
TOTALE	€	226.363,60

B II 2) Impianti

Descrizione	Importo
Costo storico	184.180,67
Rivalutazione monetaria L. 72/83, L. 413/91	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	176.250,01
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	7.930,66
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	

Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.326,56
Saldo al 31/12/2015	6.604,10

B II 3) Attrezzature industriali e commerciali

a) Mobili, Macchine, Arredi, Macchine elettroniche, Computer

Descrizione	Importo
Costo storico	480.944,23
Rivalutazione monetaria L. 72/83	4.585,39
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	436.215,19
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	49.314,46
Acquisizione dell'esercizio	2.498,68
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.673,95
Saldo al 31/12/2015	50.139,19

rappresenta il valore complessivo delle seguenti voci:

- mobili e macchine d'ufficio, elettroniche, €.	45.469,83
arredi, ecc.	
- computers €.	4.669,36
TOTALE €.	50.139,19

Gli acquisti sono costituiti da macchine elettroniche varie.

B II 4) Altri beni

a) Opere stradali

Descrizione	Importo
Costo storico	78.034.205,62
Rivalutazione monetaria L. 72/83	208.494,06
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	25.479.322,07
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	52.763.367,61
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	507.465,63
Saldo al 31/12/2015	52.255.901,98

trattasi delle seguenti opere consortili:

- Prog. SAI/AV 335/0/2	€.	0
- Prog. SAI/AV 473	€.	0
- Prog. SAI/AV 667/1	€.	0
- Prog. SAI/AV 667/4	€.	15.921,53
- Prog. SAI/AV 1110	€.	402.275,50
- Prog. SAI/AV 1293/1	€.	545.819,03
- Prog. SAI/AV 1293/3	€.	451.495,82
- Prog. SAI/AV 1353	€.	2.652.888,47
- Prog. SAI/AV 1353/3	€.	3.978.420,73
- Prog. SAI/AV 1581	€.	1.233.841,48
- Prog. SAI/AV 667/6	€.	2.597.633,60
- Convenzione 2/87	€.	13.209.952,47
- Convenzione 113/87	€.	2.286.615,86
- Convenzione 302/88	€.	4.994.396,89

- Piazzale Morra de Sanctis	€.	15.805,00
- Sist. Manto Asfalto 1293/1	€.	3.815,31
- Conv. 2/87 2° lotto	€	19.867.020,29
TOTALE	€.	52.255.901,98

B II 4) Altri beni

b) Opere fognarie

Descrizione	Importo
Costo storico	53.930.991,97
Rivalutazione monetaria L. 72/83	40.565,76
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	16.733.217,62
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	37.238.340,11
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	63.134,27
Saldo al 31/12/2015	37.175.205,84

trattasi delle seguenti opere consortili:

- Prog. SAI/AV 473	€.	0
- Prog. SAI/AV 533	€.	0
- Prog. SAI/AV 533/0/1	€.	0
- Prog. SAI/AV 533/0/2	€.	0
- Prog. SAI/AV 667/2	€.	0
- Prog. SAI/AV 1293/1	€.	0
- Prog. SAI/AV 1353	€.	329.753,95
- Prog. SAI/AV 1353/3	€.	373.756,84
- Prog. SAI/AV 1581	€.	0,60

- Convenzione 3/87	€.	5.217.024,91
- Convenzione 302/88	€.	287.804,50
- PS 3/130	€.	1.046.587,49
- PS 3/143B	€.	23.430.784,40
- Depuratore San Mango	€.	38.570,11
- Depuratore a servizio Almec	€.	0
- Depuratori N.I. art.32	€.	6.448.131,97
- Vasca depurazione Valle Ufita	€.	1.687,00
- Imp.chimico-fisico San Mango	€.	0
- Ripr. e adeguam. Imp.Dep. e Pot.	€.	0
- Imp.Dep. Nusco F1	€.	0
- Imp.Dep. San Mango	€.	0
- Vasca Bilanciamento V.U.	€.	0
TOTALE	€.	37..175.205,84

B II 4) Altri beni

c) Opere idriche

Descrizione	Importo
Costo storico	14.281.297,67
Rivalutazione monetaria L. 72/83	230.230,86
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.410.944,65
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	7.100.583,88
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	395.456,11
Saldo al 31/12/2015	6.705.127,77

trattasi delle seguenti opere consortili:

- Prog. SAI/AV 505	€.	--
- Prog. SAI/AV 669	€.	--
--- Prog. SAI/AV 1581	€.	--
- Attr. Acquedotto Pianodardine	€.	--
- Conv. 286/88	€.	1.959.043,11
- Condotta idrica Valle Ufita	€.	14.658,66
- Aggl. San Mango	€.	47.782,34
-Rete idrica Calabritto	€.	145.467,63
- Rete idrica Nusco Lioni-S.Angelo	€.	2.471.861,61
-Rete idr. Comp.to Pianodardine	€.	603.192,18
- Acquedotti pozzi Luogosano	€.	508.750,45
- Imp.trattam. acque rete idr. Morra	€	954.371,79
TOTALE	€.	6.705.127,77

B II 4) Altri beni

d) Opere elettriche

Descrizione	Importo
Costo storico	495.226,85
Rivalutazione monetaria L. 72/83	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	484.698,31
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	10.528,54
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	6.016,32
Saldo al 31/12/2015	4.512,22

trattasi dell'opera consortile:

- Prog. SAI/AV 1293/1	0,00
-----------------------	------

- Imp. illuminazione Calabritto	4.512,22
Totale	4.512,22

B II 4) Altri beni

e) Metanodotto

Descrizione	Importo
Costo storico	592.776,93
Rivalutazione monetaria L. 72/83	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	560.777,73
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	31.999,20
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	3.66,67
Saldo al 31/12/2015	28.932,53

trattasi dell'opera consortile:

- Convenzione 512/87	--
- Collegamento Metanodotto Nusco Lioni	28.932,53
Totale	28.932,53

B II 4) Altri beni

f) Opere fluviali

Descrizione	Importo
Costo storico	4.213.843,97

Rivalutazione monetaria L. 72/83	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.340.257,40
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	2.873.586,57
Acquisizione dell'esercizio	--
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	--
Saldo al 31/12/2015	2.873.586,57

trattasi dell'opera consortile:

- Convenzione 113/87 € 2.873.586,57

B II 4) Altri beni

g) Centro di attrezzature e servizi

Descrizione	Importo
Costo storico	29.695.907,33
Rivalutazione monetaria L. 72/83	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.813.833,16
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	25.882.074,17
Acquisizione dell'esercizio	128.826,04
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	

Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	131.890,76
Saldo al 31/12/2015	25.879.009,45

trattasi dell'opera consortile:

- Convenzione 169/90	€.	11.380.964,22
- Convenzione 45/90	€.	13.273.723,76
- Centro serv. Nusco-Lioni-S.Angelo		1.224.321,47
TOTALE	€.	25.879.009,45

B II 4) Altri beni

h) Infrastrutture N.I.

Descrizione	Importo
Costo storico	178.685.629,80
Rivalutazione monetaria L. 72/83	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	11.547.394,97
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	167.138.234,82
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	353.417,03
Saldo al 31/12/2015	166.784.817,79

trattasi delle opere consortili:

- Inf. N.I. art.32	€.	153.263.581,70
- Inf. 13	€.	6.492.177,55
- Inf. 14	€.	127.080,16
- Inf. PIP B Solofra	€	1.370.531,75
- Inf. Prog. 1581 2° lotto	€	1.612.521,36

-Inf, Patto Baronia	€	4.008.925,27
Totale	€	166.874.817,79

B II 4) Altri beni

i) Depositi a servizio impianti

Descrizione	Importo
Costo storico	46.000,00
Rivalutazione monetaria L. 72/83	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	13.386,00
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	32.614,00
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	736,00
Saldo al 31/12/2015	31.878,00

trattasi dell'opera consortile:

- Deposito imp. depuraz. San Mango €. 31.878,00

31.878,00

B II 4) Altri beni

l) Opera Eliporto

Descrizione	Importo
Costo storico	4.839.140,04
Rivalutazione monetaria L. 72/83	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	516.830,21

Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	4.395.659,60
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	99.041,28
Saldo al 31/12/2015	4.296.618,32

B II 4) Altri beni

m) Opera Videosorveglianza

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	
Rivalutazione monetaria L. 72/83	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	
Acquisizione dell'esercizio	840.977,43
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	70.081,45
Saldo al 31/12/2015	770.895,98

	Importo a)	Importo b)	Importo c)	Importo d)	Importo e)	Importo f)	Importo g)	Importo h)	Importo i)	Importo l)	Importo l)
1)	78.034.205,62	53.930.991,97	14.281.297,67	495.226,85	592.776,93	4.213.843,97	29.695.907,33	178.685.629,80	46.000,00	4.839.140,04	0
2)	208.494,06	40.565,76	230.230,86								
3)											
4)	25.479.322,07	16.733.217,62	7.410.944,65	484.698,31	560.777,73	1.340.257,40	3.813.833,16	11.547.394,97	13.386,00	516.830,21	0
5)											
6)	52.763.367,61	37.238.340,11	7.100.583,88	10.528,54	31.999,20	2.873.586,57	25.882.074,17	167.138.234,82	32.614,00	5.395.659,60	0
7)						--	128.826,04				840.977,43
8)											
9)											
10)											
11)											
12)											
13)											
14)											
15)	507.465,63	63.134,27	395.456,11	6.016,32	3.066,67	--	131.890,76	353.417,03	736,00	99.041,28	70.081,45
16)	52.255.901,98	37.175.205,84	6.705.127,77	4.512,22	28.932,53	2.873.586,57	25.879.009,45	166.784.817,79	31.878,00	4.296.618,32	770.895,98

Le opere comprese sotto la voce “Altri beni” sono immobilizzazioni tecniche destinate ad essere mantenute nell'organizzazione permanente del Consorzio, valutate al costo rettificato dai relativi fondi ammortamento - valore netto contabile.

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

a) Opere stradali

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	2.398.059,89
Acquisizione dell'esercizio	1.305.708,00
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	3.703.767,89

trattasi delle seguenti opere consortili:

- Svincolo via Appia	€.	350.625,56
- Convenzione 2/87 2° lotto compl.	€.	3.145.148,90
- Convenzione 2/87 3° lotto	€.	112.214,15
- Convenzione 2/87 4° lotto	€.	63.536,30
- Collegamento I-II lotto Asse attrezzato Valle Caudina/Pianodardine	€	32.242,98
Totale	€	3.703.767,89

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

b) Opere fognarie

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	362.498,35
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	362.498,35

trattasi della seguente opera consortile:

- PS 3/143 1°lotto	€.	362.498,35
Totale	€.	362.498,35

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

c) Opere idriche

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	2.281.510,69
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	2.281.510,69

trattasi delle seguenti opere consortili:

- PS 591	€.	2.198.695,28
- Acquedotto Pugliese	€.	32.653,75
- Acquedotti – Pozzi Luogosano	€.	50.161,66
Totale	€.	2.281.510,69

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

d) Infrastrutture N.I.

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	16.655.517,74
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	16.655.517,74

trattasi delle seguenti opere consortili:

- Inf. N.I. art.32	€.	16.655.517,74
Totale	€.	16.655.517,74

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

e) Eliporto

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	0,00
Acquisizione dell'esercizio	1.410.681,02
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	1.410.681,02

trattasi della seguente opera consortile:

- eliporto aggl.ind.Pianodardine	€.	0,00
----------------------------------	----	------

- eliporto.Pianodardine Palazzina	€.	1.410.681,02
Totale	€	1.410.681,02

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

f) Raccordo ferroviario

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	3.728.280,92
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	3.728.280,92

trattasi della seguente opera consortile:

- racc. ferroviario aggl.ind.Pianodardine	€.	3.728.280,92
Totale	€.	3.728.280,92

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

g) Infr.compl.A.I.

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	3.898.934,91
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Giroconti per collaudi	601.263,40
Saldo al 31/12/2015	3.297.671,51

trattasi delle seguenti opere consortili:

- Rete idr./tratt.acque Calitri	€.	1.605.909,80
- Infr.Morra De Sanctis	€.	669.902,14

- Compl.rete idrica Solfora telecom/telecontr.	€.	655.754,34
- Sistema percolazione Impianto Fenton	€.	86.013,78
- Linea accettazione Calaggio	€.	28.651,15
- Letto percolazione Lioni F1	€.	77.438,42
- Letto accettazione Lioni F1	€.	74.909,97
- Centro Servizi Calaggio Lacedonia	€	66.361,91
- Imp.Illuminazione Conza D.C.	€	32.730,00
Totale	€	3.297.671,51

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

h) Impianto di illuminazione

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	64.510,34
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	64.510,34

trattasi della seguente opera consortile:

- Impianto di illuminazione Z.Ind. Solofra	€.	64.510,34
Totale	€.	64.510,34

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

i) Rete idrica

Saldo al 31/12/2014	0
Acquisizione dell'esercizio	74.000,00
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	74.000,00

trattasi della seguente opera consortile:

- Rete idrica Lioni/Nusco/S.Angelo	€.	74.000,00
<i>Totale</i>	€.	<u>74.000,00</u>

Riepilogo

B II 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo totale</i>
1) Saldo al 31/12/2014	29.463.312,84
2) Acquisizione dell'esercizio	2.716.389,02
3) Cessioni dell'esercizio	
4) Giroconti positivi (riclassificazione)	
5) Giroconti negativi (riclassificazione)	601.263,40
6) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
7) Saldo al 31/12/2015	31.578.438,46

	<i>Importo a)</i>	<i>Importo b)</i>	<i>Importo c)</i>	<i>Importo d)</i>	<i>Importo e)</i>	<i>Importo f)</i>	<i>Importo g)</i>	<i>Importo h)</i>	<i>Importo i)</i>
1)	2.398.059,89	362.498,35	2.281.510,69	16.655.517,74	0,00	3.728.280,92	3.898.934,91	64.510,34	74.000,00
2)	1.305.708,00				1.410.681,02				
3)									
4)									
5)									
6)							601.263,40		

7	3.703767,89	362.498,35	2.281.510,69	16.655.517,74	1.410.681,02	3.728.280,92	3.297.671,51	64.510,34	74.000,00
---	-------------	------------	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	-----------	-----------

Le immobilizzazioni in corso e gli acconti rappresentano il valore delle opere che il Consorzio sta realizzando, iscritte in bilancio al costo originario di acquisizione maggiorato di tutti gli oneri di diretta imputazione; nella stessa voce sono compresi gli anticipi corrisposti alle imprese appaltatrici dei lavori di cui alle stesse opere.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 e 24 e seguenti L. 413/91 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio dell'Ente sulle quali sono state fatte rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'ex articolo 2425 comma III del Codice civile. Non è stata effettuata alcuna rivalutazione monetaria prevista dalla Legge 342/2000. Dette rivalutazioni sono state effettuate in esercizi precedenti e nella presente Nota integrativa si espongono i dettagli ai soli fini informativi.

<i>cod.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Rivalutazione di legge</i>	<i>Rivalutazione economica</i>	<i>Totale rivalutazioni</i>
BII1)	Fabbricati	161.527,06		161.527,06
BII2)	Impianti e macchinari			
BII3)	Attrezzature industriali e commerciali	4.585,39		4.585,39
BII4)	Altri beni	479.290,68		479.290,68
		645.403,13		645.403,13

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2014	€.	150.882,26
Saldo al 31/12/2015	€.	150.882,26
Variazioni	€.	

B III 1) Partecipazioni

<i>cod.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>31/12/2015</i>
BIII1a)	Imprese controllate	82.879,73			82.879,73
BIII1b)	Imprese collegate				

BIII1c)	Altre imprese	16.600,86			16.600,86
		99.480,59			99.480,59

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente.

<i>Denominazione Sede</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>Valore partecipazio ne iscritto in bilancio</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>%</i>	<i>Attività e Rapporti</i>
Solofra Service s.r.l. Solofra Via Melito Iangano	10.400,00	10.122,56	117.500,00	98	promozione dello sviluppo industriale nell'aggl.to di Solofra
CGS Consorzio per la Gestione dei Servizi di Avellino S.c.arl Arcella - Montefredane	127.500,00	0,00	-2.904.988,00	100	gestione infrastrutture aree industriali, in special modo quelle ex art. 32 L. 219/81
ASI- DEV ECOLOGIA s.r.l. Avellino Via E. Capozzi, 45	10.400,00	62.757,17	840.921,00	51	smaltimento rifiuti industriali (I.R. n° 10 del 10/2/93)
A.S.S.E. (Avellino-Salerno-Sviluppo Economico) s.c.p.a. Avellino Via Palatucci, 53	0		0	14,25	promozione industriale nei nuclei industriali ex legge 219/81 province di Avellino e Salerno Contratto d'Area
Baronia S.p.A. Flumeri Zona Ind.V. Ufita	140.095,00	15.493,71	98.682,88	6	promozione attività Patto territoriale Baronia
TECNO-FICEI Roma Via Uffici del Vicario	10.329,14	607,15	15.236,00	5	innovazione tecnologica, ricerca e servizi
Multiservice srl Benevento Ponte Valentino	50.000,00	500,00	54.476,00	1,00	sviluppo iniziative imprenditoriali
ASIDEP SRL Avellino Via Capozzi, 45	10.000,00	10.000,00	7.901,60		gestione impianti depurazione
		99.480,59			

I risultati economici delle società partecipate relativi agli ultimi bilanci trasmessi possono così riepilogarsi:

- Cgs s.c.a r.l.: bilancio 2014 perdita €. 3.826.249,05 (Ultimo approvato).;
- ASI-DEV Ecologia s.r.l.: Bilancio 2015 perdita 238.199,00;

- A.S.S.E. s.c.p.a in liquidazione: procedura di liq.ne conclusa nel 2013;
- Solofra Service s.r.l.: bilancio 2015 utile €. 1.324,00;
- Tecno Ficei Consortile srl: Bilancio 2015 perdita 363;
- Multiservice srl: Bilancio 2014 perdita € 2.355,81 (Ultimo approvato);
- Baronia S.p.A.: bilancio 2014 perdita € 24.109,00 (Ultimo approvato).
- Asidep srl: bilancio 2015 perdita € 958,06.

In data 20 giugno 2013 si è tenuta l'assemblea straordinaria del C.G.S. S.c.a.r.l. in adempimento della delibera 2013/9/86, ove è stata decretata l'approvazione della situazione patrimoniale straordinaria del C.G.S. al 30 aprile 2013 ed il ripianamento entro centoventi giorni, delle perdite complessive pari a complessivi €. 1.634.289,00 con le seguenti modalità:

- per €. 127.500,00 mediante azzeramento del capitale sociale;
- per il residuo importo di €. 1.506.789,00 mediante totale utilizzo per pari importo, del sovrapprezzo.

Il termine dei centoventi giorni non è stato rispettato in quanto in data 13 settembre 2013 è pervenuto atto di pignoramento di crediti presso terzi da parte della ACAM Clienti S.p.a. per €. 786.054,50, a garanzia del quale il Consorzio, in data 04.11.2013, ha costituito deposito per la stessa somma presso la Banca della Campania S.p.a.

Il Consorzio in ottemperanza al deliberato dell'assemblea straordinaria del 20 giugno (ed anche in precedenza) ha versato in conto copertura perdite la somma di €. 1.083.966,85 al 9 agosto 2013 nonché €. 143.322,15 in data 4 novembre 2013 oltre all'utilizzo del credito di € 407.000,00 (di cui più ampiamente si relaziona alla voce crediti concessi alle imprese controllate).

La società C.G.S. S.c.a.r.l. ha maturato alla data del 31 ottobre u.s, una perdita di €. 1.511.211,00 come si evince dal bilancio straordinario approvato dal Consiglio di amministrazione del C.G.S. in data 15 novembre 2013. Detta perdita include quella già consolidata al 30 aprile 2013, pari ad €. 318.276,00.

Il Comitato Direttivo ha autorizzato con delibera del 22 novembre 2013 la messa in liquidazione del CGS garantendo nel contempo la continuità dei servizi erogati (in quanto la depurazione rientra tra i servizi essenziali) e impegnandosi a procedere alla implementazione ed ammodernamento degli impianti di depurazione.

Il Consorzio è esonerato dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato in quanto non sono stati superati almeno due dei tre limiti previsti dall'art 27 del D.lgs n° 127 del 9 aprile 1991.

B III 2) Crediti

<i>cod.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>31/12/2015</i>
B III 2a)	Imprese controllate	0,00			0,00
B III 2b)	Imprese collegate				
B III 2c)	Imprese controllanti				
B III 2d)	Altri	51.401,67			51.401,67
		51.401,67			51.401,67

- Il saldo alla fine dell'anno 2015 è rappresentato solo da depositi cauzionali presso terzi, per la quasi totalità costituiti da versamenti alla Tesoreria Provinciale dello Stato, per attraversamenti di opere demaniali e concessioni demaniali, nonché per allacciamenti telefonici ed elettrici.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2014	€.	34.254.879,39
Saldo al 31/12/2015	€.	34.399.348,02
Variazioni	€.	144.468,63

<i>Descrizione</i>	<i>Terreni</i>	<i>Fabbricati</i>	<i>T o t a l e</i>
<i>Rimanenze iniziali all'1.1.2015</i>	17.287.747,28	16.967.132,11	34.254.879,39
<i>Incremento per espr.ni/acquisti</i>	15.933,96	950.000,00	965.933,96
<i>Incremento per trasferimenti</i>			
<i>Decrementi per vendite</i>	(84.987,25)	(736.478,08)	(821.465,33)
<i>Decrementi per perizie estimative</i>			
<i>Rimanenze finali al 31.12.2015</i>	17.218.693,99	17.180.654,03	34.399.348,02
<i>Incremento e/o decremento dell'esercizio</i>			144.468,63

Costo del venduto:

<i>Comune</i>	<i>Azienda</i>	<i>Terreni</i>	<i>Fabbricati</i>	<i>T o t a l e</i>
Pratola Serra	ABC NAPOLI	6.897,25		6.897,25
Solofra	L'Officina	13.650,00		13.650,00
Morra	STRAZZA	58.340,00		58.340,00
Nusco	STYLRESINE		346.748,00	346.748,00
	SAFIM		389.730,08	389.730,08
	ECOSISTEM	6.100,00		6.100,00
T o t a l e		84.987,25	736.478,08	821.465,33

La voce in esame comprende lotti di terreni e fabbricati acquistati o espropriati per essere destinati alla vendita ad aziende che andranno ad insediarsi nelle aree industriali, questo valore è stato incrementato per il trasferimento dei lotti industriali ubicati nelle aree ex art. 32 legge 219/81. Con decreti del Direttore Generale per il coordinamento degli incentivi alle imprese del Ministero dell'Industria, sono stati trasferiti a questo Consorzio i lotti di terreno industriale, liberi e revocati, di cui all'art. 39 del T.U. 30.3.90 n° 76, valutati - ai fini dell'iscrizione nelle rimanenze di esercizio - allo stesso prezzo di cessione che il Ministero dell'Industria ha attribuito ai lotti limitrofi negli atti di vendita alle aziende già insediate. Tutti gli altri terreni sono stati iscritti al costo storico d'acquisto. E'

stata effettuata una rettifica di valore dei soli terreni afferenti alle aree industriali ex. Art.32 L.219/81, pervenuti al Consorzio ASI, ai sensi dell'art.10 della legge 266/ 97, senza un corrispettivo iniziale determinato.

Il valore dei terreni e dei fabbricati iscritti tra le rimanenze di esercizio al 31.12.15 è così di seguito distinto tra i diversi comuni interessati:

<i>Comune</i>	<i>Terreni(€)</i>	<i>Fabbricati (€)</i>
Montefredane	1.607.934,43	426.076,94
Cervinara	6.904.183,47	
Flumeri	617.717,68	
Prata Principato Ultra	193.617,38	
Pratola Serra	517.538,02	
Solofra	2.880.214,45	
Avellino	3.067.601,66	2.245.310,00
Manocalzati	266.714,70	
Conza della Campania	37.230,00	329.442,62
Calabritto	42.915,00	
Lacedonia	377.850,00	3.960.262,48
Calitri	243.415,00	2.460.425,10
Nusco	35.606,00	5.209.136,89
Morra De Sanctis	5.715,00	
Sant'Angelo dei Lombardi	751,20	
Luogosano	246.590,00	
San Mango sul Calore	47.450,00	2.550.000,00
Pescopagano	125.650,00	
T o t a l e	17.218.693,99	17.180.654,03

II. Crediti

Saldo al 31/12/2014	€.	15.730.068,10
Saldo al 31/12/2015	€.	16.962.884,18
Variazioni	€.	1.232.816,08

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

<i>cod.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
CII1)	Verso clienti	4.160.517,34			4.160.517,34
CII2)	Verso imprese controllate	1.477.752,69	2.708.338,29		4.186.090,98
CII3)	Verso imprese collegate				
CII4)	Verso controllanti				
CII4)	Imposte anticipate		55.875,00		55.875,00
CII5)	Verso altri	3.290.968,92	4.757.107,07		8.048.075,99
CII6)	Verso Enti partecipanti	512.324,84			512.324,84
	TOTALE	9.441.568,79	7.521.320,36		16.962.884,18

I crediti concernono le seguenti voci:

C II 1) Crediti v/ clienti entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
crediti v/ clienti e fatture da emettere	4.160.517,34	Crediti maturati non ancora fatturati € 2.859.931,70 Crediti per fatture già emesse € 3.559.159,74 Fondo perdite su crediti € 2.258.574,10
TOTALE	4.160.517,34	

C II 2) Crediti v/ imprese controllate entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
cr. v/Solofra Services s.r.l.	24.171,21	anticipazione socio infruttifera in ragione della quota sottoscritta

cr.v/Asse Spa	0	Già nel corso del 2008 il credito è stato utilizzato per sottoscrivere l'aumento del capitale sociale
cr. v/Solofra Services s.r.l.	48.000,00	Con delibera 2011/9/157 del 2/9/2011 il CD ha disposto l'anticipazione di detta somma per la sostituzione dei pannelli in amianto del tetto del Centro Servizi di Solofra. Con successiva delibera 2012/3/32 del 09/03/2012 la prima deliberazione è stata revocata.
Cr. v/ CGS	1.405.581,48	Somma anticipata per conto del CGS quale garante del pagamento delle transazioni tra CGS Avellino e i lavoratori ex CSI come da delibere 2010/5/159 del 11/06/2010 e 2012/8/91 del 28/05/2012
TOTALE	1.477.752,69	

C II 2) Crediti v/ imprese controllate oltre 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Cr. V/CGS per fin.to socio ASI	2.708.338,29	Totale versamenti effettuati a favore del CGS
TOTALE	2.708.338,29	

C II 4-ter) Crediti per imposte anticipate oltre 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Crediti per imposte anticipate	55.875,00	Ires (€ 49.500,00) e Irap (€ 6.375,00) calcolate sull'accantonamento per spese legali relative a giudizi in corso, riferimento esercizio 2005
TOTALE	55.875,00	

C II 5) Crediti v/ altri entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
crediti diversi	327.449,83	IVA su depositi indennità espr.ne €. 16.455,90 anno 2010 + diff. residua anticipazione ASSE € 547,33 + somma a disposizione pignoramento Doria € 76.836,66 + ns. anticipazione Enel per lavori asse attr. Valle Caudina-Pianodardine II lotto € 61.618,78 + nota credito Fastweb € 28.729,80. + somme sequestrate Bolognese € 141.859,72+ crediti vari € 30.171,88
Cr. V/ Banche	38,60	interessi maturati su depositi bancari

Crediti per acconti erariali	222.525,44	Acconto per Irpeg € 36.375,00; Acconto per IRAP € 178.168,00 imposte anticipate su ind.tà agli amm.tori non erogate nel mese di dic. 2000 per 3.751,03+ imp.sost.tfr € 2.572,86+ rit.acc.inden.espro € 1.658,55
cr. V/ Cassa DD.PP.	1.634.627,98	differenza a saldo contributo a carico della Cassa DD.PP. dovuto per la gestione: a) dell'impianto di depurazione di Mercato San Severino PS 3/143B € 1.358.506,06, b) prog. Inf.14 € 276.121,92
anticipi a fornitori	31.354,01	preventivi Enel per allacciamenti e spostamento di linee elettriche €. 29.454,01; sponsorizzazione stag.teatrale com.Avellino € 1.600 anno 2009; anticipi a fornitori su fattura pro-forma FDS per 300,00
Cr. v/ Uff.II.DD.	76.242,57	crediti risultanti dalla dichiarazione dei redditi IRAP €. 453,87 e IRES €. 73.129,70 e cred.lres legge 296/06 €. 2.659,00
cr. per ant.ni a espr.ti	373.233,55	indennità di espropriazione anticipate per realizzazione cabina Enel
Cr. v/INPDAP	7.335,11	cassa ex CPDEL €. 7.264,85 e fondo previdenza credito €. 70,26
Depositi cauzionali	1.384,94	Trattasi di depositi cauzionali versati alla Regione Campania quali canoni demaniali per attraversamento sull'Asse attrezzato Valle caudina Pianodardine € 562,84 anno 2001/2009 ed € 818,10 anno 2009
Altri fornitori per anticipi	42.159,80	€ 7.136,50 per anticipi di pagamenti di fatture alla soc. Enel spa e Enel Energia per € 19.193,44, € 1.149,50 alla soc.Tecnobios srl ; STI Telecomunicazioni € 439,20; Europ car € 4.776,56+ anticipazione infr.€ 547,33+asis per fatture da ricevere € 3.039,23+ altri acconti a fornitori.
Crediti v/Regione Campania	637,28	Trattasi di crediti per liquidazione compensi anticipati al Sog. Azzoug Carmelo.
Cred.per imposta patrimoniale	233.705,53	crediti per acconto imposta sul patrimonio netto delle imprese per l'esercizio '95 €. 233.705,53
Cr. Diversi v/II.DD	599,22	istanza di rimborso alla ex Intendenza di Finanza di Avellino del 12.4.94
Cr.v/Generali ass.ni	339.675,12	polizza assicurativa collettiva relativa al trattamento di fine rapporto dei dipendenti anni 2009 - 2014
TOTALE	3.290.968,92	

C II 5) Crediti v/ altri oltre 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
cr. v/ Ufficio II.DD.	7.879,24	;credito imposta su TFR legge 662/96 €. 3.055,79 e D.Lgs. 47/00 €. 4.823,45,

erario c/ Iva	1.560.811,78	credito portato a nuovo nella dichiarazione Iva dell'esercizio, credito chiesto a rimborso ai sensi dell'art. 30 D.P.R. 633/72, credito da compensare con altre imposte o ritenute
crediti v/erario c/interessi	535.442,52	interessi maturati su crediti Iva, IRPEG e imposta patrimoniale
acconti agli espropriati	2.431.572,52	indennità anticipate agli espropriati in attesa del decreto definitivo di espropriazione o dell'atto di cessione volontaria dell'immobile
cr. v/ SAI SpA	221.401,01	polizza assicurativa collettiva relativa al trattamento di fine rapporto dei dipendenti al 31.12.2008
TOTALE	4.757.107,07	

C II 6) Crediti v/ Enti Partecipanti entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
cr. v/ Enti partecipanti	484.436,17	somme dovute dagli Enti Consorziati per contributi in c/ spese di funzionamento di cui alla delibera di C.D. n° 87/17/91 del 4/6/1987 a carico indistintamente di tutti gli Enti Partecipanti fino all'anno 1999 ed a carico dei soli Enti che abbiano almeno un rappresentante con pienezza di diritti in seno al Consiglio Generale dall'esercizio 2000 (Statuto vigente)
TOTALE	484.436,17	

CREDITI V/ ENTI PARTECIPANTI AL 31 DICEMBRE 2015

	Conferimenti	CREDITO PER CONTR.AL 31/12/2014	Contributi	2015	2014	2013	TOTALE INCASSO 13-14-15	RETTIFICHE AL 2014	CREDITO PER CONTR.AL 31/12/2015
Amministrazione Provinciale Avellino	--	51.645,69	51.645,69						51.645,69
Comune Aiello del Sabato	--	1.032,92	516,46					-0,50	1.032,92
Comune Altavilla Irpina	--	1.032,92	516,46		516,46	516,46	1.032,91		1.032,92
Comune Ariano Irpino	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Atripalda	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Avellino	--	12.911,42	12.911,42						12.911,42
Comune Calabritto	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Calitri	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Capriglia Irpina	--	516,46	516,46		516,46	516,46	1.032,92		516,46
Comune	--	1.032,91	1.032,91		10.32,91		1.032,91		1.032,91

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015

Cervinara									
Comune Contrada	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Conza della Campania	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Flumeri	--	1.032,91	1.032,91		1.032,91		1.032,91		1.032,91
Comune Frigento	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Grottolella	--	--	1.032,91					-1.032,91	--
Comune Lacedonia	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Lioni	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Luogosano	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Manocalzati	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Melito	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Mercogliano	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Montefalcione	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Montefredane	--	516,46	1.032,91	1.032,91	1.032,91		2.065,82	516,46	516,46
Comune Morra De Sanctis	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune Nusco	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Pietradefusi	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Prata Principato Ultra	--	1.032,92	1.032,91		1.032,91		1.032,91		1.032,92
Comune Pratola Serra	--	2.065,82	1.032,91						2.065,82
Comune San Mango sul Calore	--	1.032,92	516,46						1.032,92
Comune San Martino V. C.	--	1.032,92	1.032,91		1.032,91		1.032,91		1.032,92
Comune Sant'Angelo dei Lombardi	--	-516,46	516,46	516,46			516,46	-516,46	-516,46
Comune Santa Paolina	--	3.098,76	--						3.098,76
Comune Serino	--	516,46	516,46		516,46		516,46		516,46
Comune Solofra	--	1.032,91	1.032,91		1.032,91		1.032,91		1.032,91
Comune Torre le Nocelle	5.164,57	6.197,48	-						6.197,48
Comune Venticano		1.032,92	516,46						1.032,92
I.A.C.P. Prov. Avellino		2.582,28	1.291,14						2.582,28
Camera di Commercio I.A.A. Avellino		291.798,15							291.798,15
Banca Popolare dell'Irpinia	7.230,40	74.369,80							74.369,80
Unione Industriali Prov. Avellino	7.746,85	18.075,99							18.075,99
Ass.ne Piccole e	7.746,85	12.911,42							12.911,42

Medie Industrie									
T o t a l i	27.888,67	413.423,82	86.506,57		1.549,37	1.032,92	14.460,81	-1.033,41	512.324,84
Cr/ per confer.ti									-27.888,67
Cr/ per contributi									484.436,17

Il carico dei contributi per spese di funzionamento è stato attribuito ai soli Enti Partecipanti che abbiano almeno un rappresentante con pienezza di diritti in seno al Consiglio Generale. Rimangono iscritti gli enti morosi ed esclusi al solo fine di garantire ad essi, su richiesta, la riammissione in seno al Consorzio, con il pagamento, tra l'altro, delle annualità pregresse.

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2014	€.	1.880.000,00
Saldo al 31/12/2015	€.	240.906,39
Variazioni	€.	<u>-1.639.093,61</u>

Sono obbligazioni emesse dalla Banca della Campania per €. 240.906,39; attualmente dati in garanzia per apertura di credito in favore della controllata CGS;

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2014	€.	2.270.633,78
Saldo al 31/12/2015	€.	2.258.658,54
Variazioni	€.	<u>-11.975,24</u>

cod.	Descrizione	31/12/2014	31/12/2015
C IV 1)	Depositi bancari e postali	1.220.436,58	1.209.959,47
C IV 2)	Denaro e altri valori in cassa	1.636,23	283,63
C IV 3)	Depositi bancari c/ gestione		
C IV 4)	Depositi bancari in c/mutui	1.048.560,97	1.048.415,44
		2.270.633,78	2.258.658,54

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, l'esistenza di contanti e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Fin dall'esercizio 2003 la Regione Campania ha cominciato ad erogare le rate per la

realizzazione di opere già finanziate sull'apertura di credito in essere presso il Banco di Napoli. Nel corso dei precedenti esercizi detti finanziamenti sono stati interamente utilizzati e, pertanto, al 31.12.2015 il saldo è pari a zero, non avendo la Regione disposto ulteriori trasferimenti, nonostante le richieste avanzate dal Consorzio ASI.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	€.	42.848,82
Saldo al 31/12/2015	€.	42.389,70
Variazioni	€.	-459,12

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti Attivi	
- Spese riportate	26.389,70
T O T A L E	26.389,70
Costi Anticipati	
- quota associativa Ficei 2013	16.000,00
T O T A L E	16.000,00

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2014	€.	255.045.511,33
---------------------	----	----------------

Saldo al 31/12/2015	€.	253.371.359,00
Variazioni	€.	-1.674.152,33

Cod.	Descrizione	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variazioni
A I	Capitale	364.109,00	364.109,00	364.109,00	--
A II	Riserva da sovrapprezzo azioni				
A III	Riserve di rivalutazione	132.605,47	132.605,47	132.605,47	--
A IV	Riserva legale				
A V	Riserva azioni proprie in portafoglio				
A VI	Riserve statutarie				
A VII	Altre riserve				
	Riserva facoltativa				
	Fondi riserve legge 27/1982				
	Fondo contributi e liberalità	237.600.771,83	237.437.071,74	235.598.848,46	-1.838.223,28
	Riserva per amm.ti anticipati art. 67 T.U.				
	Fondi riserve in sospensione di imposta	--	--	--	--
	Riserve da conferimenti agevolati				
	Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982				
	Fondi plusvalenze (legge 168/1982)				
	Riserva per oneri pluriennali capitalizzati				
	Riserve tassate	18.949.948,40	18.949.948,40	18.949.948,40	--
A VIII	Utili (perdite) portati a nuovo				
A IX	Utili (perdite) dell'esercizio	(163.700,09)	(1.838.223,28)	(1.674.152,33)	164.070,95
	TOTALE	256.883.734,61	255.045.511,33	253.371.359,00	-1.674.152,33

Composizione della voce " Altre riserve":

Il fondo in esame trae origine dai finanziamenti che si sono succeduti negli anni erogati prima dalla Casmez successivamente dall'Agensud e poi dalla Cassa DD.PP. Tali finanziamenti non sono soggetti a restituzione, allorché riguardano le opere eseguite e collaudate.

A tal proposito è doveroso precisare quanto segue:

Il Ministero delle Finanze con decreto 25 marzo 98 ha ribadito che i contributi incassati sottoposti a "condizione sospensiva" sono fino al perfezionamento del diritto dei meri "debiti". Il Prof. Cancrini, in data 13.6.1995, ha sostenuto, in un parere chiesto dall'ASI sullo specifico tema, che l'efficacia delle convenzioni stipulate con gli Enti finanziatori è subordinata all'esito positivo del collaudo dell'opera. Da tutto ciò discende la possibilità di procrastinare l'assoggettamento a tassazione dei contributi, incassati dall'1.1.97, fino al momento del collaudo finale delle opere. La normativa vigente, così come oggi dispone il principio contabile n. 16, nonché l'art. 88 del TUIR, assoggetta ad imposta l'intero contributo, tuttavia consente che la tassazione non sia immediata. Pertanto nella voce Debiti v/

Enti finanziatori, oltre 12 mesi, sono stati allocati i finanziamenti riscossi dall'1.1.97 a tutto il 31.12.15 afferenti opere non collaudate (finanziamenti a lordo dei risconti passivi per quella parte di contributo 97/15 afferente ad opere collaudate subordinate a condizione sospensiva fino al collaudo dei lavori).

La sommatoria risultante dalle seguenti voci:

fondo contributi e liberalità	235.598.848,46
riserva in sospensione d'imposta	--
riserva tassata	18.949.948,40
debiti per contributi soggetti a condizione sospensiva	14.464.998,47
risconti passivi per opere collaudate	74.543.795,55
Quota finanziamento opere 93/96 (anni 1999/2004)	16.140.442,88
Quota finanziamento opere 97/15 (anni 1999/2015)	16.567.086,91
T o t a l e	376.265.120,67

1) Riserva in sospensione d'imposta (A VII)
quote esaurite

2) Riserva tassata (A VII)

Anno 1993	1.357.540,44
Anno 1994	1.687.370,74
Anno 1995	2.574.598,78
Anno 1996	4.443.479,48
Anno 1997	4.443.479,48
Anno 1998	4.443.479,48
T o t a l e	18.949.948,40

3) Debiti per contributi soggetti a condizione sospensiva (Passivo D 5)

Inf. 15	292.838,11
Prog. PS 591	2.197.627,40
Rete idr.e tatt.acque Calitri	3.383.922,46
Raccordo ferroviario	3.600.674,99
Conv.286/88 telecomando/telecontrollo	245.218,41
Impianto Tratt.Acque Morra	580.313,82
Asse attr. V.C. Pianodard. Compl.II lotto	3.034.391,28
Centro Servizi Pianodardine	966.220,00
Centro Servizi Nusco-Lioni-Sant'Angelo	112.329,37
Rete idrica Pianodardine	51.462,63
T o t a l e	14.464.998,47

Anno	Finanziamenti	Risconti passivi	Debiti per contr.soggetti a condizione sospensiva
1997	11.732.001,06	--	11.732.001,06
1998	16.056.449,03	--	27.788.450,09
1999	6.068.097,04	696.891,20	33.159.655,93
2000	3.936.607,34	265.148,97	36.831.114,30
2001	7.857.079,56	24.851.115,52	19.837.078,34
2002	1.105.763,43	16.488.212,77	4.454.629,00
2003	9.477.062,07	--	13.931.691,07
2004	12.147.000,42	--	26.078.691,49
2005	8.780.599,78	2.786.917,97	32.072.373,30
2006	11.131.804,25	--	43.204.177,55
2007	7.197.385,69	--	50.401.563,24
2008	497.560,44	--	50.899.123,68
2009	2.318.857,73	14.287.196,37	38.930.785,05
2010	204.561,24	25.177.176,80	13.958.169,48
2011	1.231.332,99	5.205.031,40	9.984.471,07
2012	312.987,60	197.014,81	10.100.443,86
2013	2.100.913,76	158.353,84	12.043.083,78
2014	906.587,24	160.997,02	12.788.594,00
2015	2.513.230,26	836.825,79	14.464.998,47
Totale	105.575.880,93	91.110.882,46	14.464.998,47

4) Risconti passivi per opere collaudate (Passivo E Ratei e Risconti)

e

5) Quota finanziamento opere 97/15 (Conto Economico E 20 anni 1997/2015)

	Contributi	Quota ammortizzata	Residuo da ammortizzare
Prog. 1353/3	338.537,50	76.467,86	262.069,64
Prog. 1581	265.148,97	130.612,33	134.536,64
Convenzione 3/87	50.860,61	7.629,10	43.231,51
Convenzione 286/88	2.502.645,16	1.689.285,51	813.359,65
Convenzione 302/88	139.703,25	29.442,54	110.260,71
Convenzione 45/90	1.884.631,14	273.271,50	1.611.359,64
Convenzione 169/90	792.677,89	79.572,07	713.105,82
Inf. 13	7.009.549,31	1.016.384,61	5.993.164,70
Inf. 14	5.925.663,03	5.726.869,79	198.793,24
PS 3/130	860.667,72	71.005,08	789.662,64

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015

PS 3/143B	23.376.960,54	1.285.732,83	22.091.227,71
Ripr. Adeg. Imp.Dep.	2.115.481,31	2.115.481,31	
PR.1581 2 LOTTO	2.575.200,16	180.264,00	2.394.936,16
PATTO BARONIA	4.531.765,00	294.564,73	4.237.200,27
ACQ.SAN MANGO + POZZI	841.553,90	134.526,87	707.027,03
ACQ. REFLUE RETE IDR. LIONI-NUSCO	2.883.555,80	937.155,64	1.946.400,16
302/88 PIP B SOLOFRA	3.186.240,70	223.036,86	2.963.203,84
RETE IDR.COMPL..PIANODARDINE	372.294,49	68.628,54	303.665,95
C.Servizi Nusco Lioni S.Angelo	898.634,93	116.498,29	782.136,64
Conv. 2/87 2° Lotto	25.552.246,87	1.372.340,92	23.682.905,95
Eliporto	5.033.351,38	679.502,43	4.353.848,95
Videosorveglianza	470.512,80	58.814,10	411.698,80
T o t a l e	91.110.882,46	16.567.086,91	74.543.795,55

6) *ex* Riserva in sospensione d'imposta – interamente stornata a c.e.
(tabella storni anni 99/2004)

Anno 1999	4.443.479,48
Anno 2000	4.443.479,48
Anno 2001	2.574.598,78
Anno 2002	2.574.598,78
Anno 2003	1.217.058,34
Anno 2004	887.228,02
T o t a l e	16.140.442,88

I predetti finanziamenti sono riportati al netto dell'Iva - per le opere del 2° piano annuale del programma triennale per lo sviluppo del Mezzogiorno -, la quale imposta dovrà essere restituita all'Ente finanziatore al momento della riscossione del credito IVA verso l'Erario.

I finanziamenti incassati a tutto il 31.12.1996 (al netto delle perdite di esercizi precedenti) afferenti le opere in corso sono stati riportati tra le poste del patrimonio netto, in quanto non essendo soggetti alla restituzione sono stati equiparati a fondo patrimoniale. In realtà la loro collocazione sarebbe stata più corretta tra la voce dei debiti, in quanto solo al momento dell'ultimazione dell'opera, coincidente con l'atto del collaudo previsto dall'art 9 delle convenzioni, viene meno l'obbligo della restituzione, e solo in quel momento gli importi verrebbero trasferiti tra i "Risconti passivi" secondo il principio contabile internazionale n° 20. Tali importi sono stati collocati tra le poste del patrimonio netto, per motivi prudenziali, atteso la controversa portata dell'art. 55 TUIR, che attribuirebbe ai medesimi la natura di contributi in conto capitale.

L'importo riportato nella voce "Fondo contributi e liberalità" comprende anche il 50% dei finanziamenti, ex art. 55 TUIR così come modificato dal dl. 554 del 30 dicembre 93 e s.m.e i.; l'altro 50% di detti finanziamenti è rappresentato dalla voce "Fondi riserve in sospensione di imposta".

Tra i ricavi di esercizio è stata imputata la quota parte dei contributi ricevuti negli anni 1997/2015, afferenti le seguenti opere (Conto Economico E 20):

	Quota contributo anno 2015
Prog. 1353/3	4.245,25
Prog. 1581	6.681,75
Prog. 1581 II L.	25.752,00
Convenzione 286/88	125.132,26
Convenzione 302/88	1.486,77
Convenzione 45/90	18.846,31
Patto Baronia	45.317,65
Inf. 13	70.095,49
Inf. 14	444.424,73
Pozzi Luogosano	21.038,85
Acque Reflue Nusco	144.177,79
PIP B Solofra	31.862,41
Compl.Rete Idrica. Pianodardine	11.947,07
302/88	132,12
Conv. 2/87 2° L.	258.326,05
C.Servizi Nusco Lioni	32.263,38
Eliporto	151.000,54
Videosorveglianza	58.814,10
T o t a l e	1.451.544,52

Tutti i finanziamenti ricevuti saranno contabilizzati nel conto economico al momento del collaudo dell'opera realizzata, in quanto relativi a convenzioni subordinate alla condizione sospensiva.

Il patrimonio netto, oltre il capitale sociale di €. 364.109,00 (n° 47 quote da €. 7.747,00 cadauna), è composto dalle seguenti poste:

- Riserva tassata €. 18.949.948,40
- Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

A VII	Fondo contributi e liberalità	235.598.848,46
A VII	Fondo riserva in sospensione di imposta	--
A III	Riserva di rivalutazione	132.605,47
		235.731.453,93

Totale riserve e fondi iscritti in bilancio: 255.045.511,33

E' evidente che i fondi e le riserve di cui abbiamo fin'ora trattato hanno origine comune, tutti scaturiscono dai finanziamenti ricevuti per la realizzazione delle opere consortili. Sono fondi, per la loro stessa provenienza, disponibili e non soggetti a vincoli di alcuna natura, inoltre non sono distribuibili per le finalità stesse dell'ASI. Gli utilizzi del fondo "contributi e liberalità" sono limitati alla copertura di perdite e a giroconti per IVA su finanziamenti opere da restituire all'Ente erogatore.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2014	€.	150.000,00
Saldo al 31/12/2015	€.	150.000,00
Variazioni	€.	0,00

In merito a tutti i giudizi pendenti, sia in materia di espropriazione che in materia di appalti, è doveroso puntualizzare quanto segue: relativamente alle passività da iscrivere in relazione a giudizi in essere, allo stato non è possibile stimare alcun ammontare certo quale potenziale passività scaturente dagli stessi, nonostante esista la probabilità di definizione negativa dei giudizi medesimi.

Tuttavia si è proceduto ad effettuare un dettagliato lavoro di ricognizione delle cause in corso e la redazione di un elenco, sulla base del quale si è ritenuto di iscrivere in bilancio, in via prudenziale, un fondo rischi per spese legali relativo a contenziosi in essere, valutando in € 150.000,00 la spesa maturata.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2014	€.	688.319,83
Saldo al 31/12/2015	€.	691.541,38
Variazioni	€.	3.221,55

La variazione è così costituita.

Variazioni	2012	2013	2014	2015
Costituzione del fondo	459.523,61	537.182,55	611.892,63	688.319,83
Incremento per accantonamento dell'esercizio	80.420,25	76.314,59	76.427,20	79.648,75
Decremento per utilizzo dell'esercizio				76.427,20
Decremento per imposta sostitutiva	2.761,31	1.604,51	--	
	537.182,55	611.892,63	688.319,83	691.541,38

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dell'imposta sostitutiva.

Il Consorzio ha stipulato polizze collettive per la liquidazione del trattamento di fine rapporto ai dipendenti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2014	€.	50.661.618,32
Saldo al 31/12/2015	€.	54.457.191,35
Variazioni	€.	-3.795.573,03

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

cod.	Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
D 1	Obbligazioni				
D 2	Obbligazioni convertibili				
D 3	Debiti verso soci per finanziamenti				
D 4	Debiti verso banche				
D 5	Debiti verso altri finanziatori	18.279.968,50	17.840.597,53		36.120.566,03
D 5	Acconti	6.470.412,82			6.470.412,82
D 7	Debiti verso fornitori	4.012.517,48			4.012.517,48
D 8	Debiti costituiti da titoli di credito				0,00
D 9	Debiti verso imprese controllate	984.932,81			984.932,81
D 10	Debiti verso imprese collegate				0,00
D 11	Debiti verso controllanti				0,00
D 12	Debiti tributari	80.363,00			80.363,00
D 13	Debiti verso istituti di previdenza	62.717,02			62.717,02
D 14	Altri debiti	476.509,38	340.441,28		816.950,66
D 15	Debiti per leggi speciali	5.908.731,53			5.908.731,53
		36.276.152,45	18.181.038,81		54.457.191,35

I debiti concernono le seguenti voci:

D 5) Debiti v/ altri finanziatori entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
rimborsi di anticipazioni passive	18.279.968,50	Iva e interessi da restituire agli enti finanziatori delle opere realizzate
TOTALE	18.279.968,50	

D 5) Debiti v/ altri finanziatori oltre 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Mutui Passivi verso Banca OPI	3.375.599,06	Trattasi di finanziamento per la realizzazione di tre opere nell'area del cratere e nell'area ind. di Pianodardine.
deb. per contributi soggetti a condizione sospensiva	14.464.998,47	"finanziamenti" incassati dal 1997 a netto dei risconti passivi relativi a finanziamenti concessi per opere collaudate, le cui convenzioni sono subordinate a condizione sospensiva fino al collaudo finale – si veda il prospetto dettagliato del conto, distinto per annualità e per opere, nella stessa nota alla voce del passivo "Patrimonio netto"
TOTALE	17.840.597,53	

D 6) Acconti entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
acconti per vendita terreni	4.566.698,42	somme erogate dalle aziende site negli agglomerati consortili a titolo di acconto su atti di compravendita a stipularsi, in seguito ad assegnazione lotto di terreno per insediamento industriale
Anticipi da clienti	180,00	Acconto versato dal cliente alto calore
Depositi cauzionali da clienti	51.317,09	Trattasi di depositi infruttiferi versati dai clienti sul servizio di fornitura di acqua e depurazione
Acconti per vendita stabilimenti	1.852.217,31	Trattasi di un acconto ricevuto per la vendita di uno stabilimento iscritto nelle rimanenze
TOTALE	6.470.412,48	

D 7) Debiti v/ fornitori entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
fornitori e professionisti	4.012.517,48	debiti per fatture ricevute, di cui da fornitori ordinari € 2.989.285,18+ 93,10 e fatture da ricevere € 920.345,80 e fatture da lavaro autonomo € 102.793,40
TOTALE	4.012.517,48	

D 9) Debiti v/ imprese controllate entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
fatture da ricevere	733.508,52	SAL pervenuti e in corso di liquidazione ad imprese affidatarie di lavori o servizi; compensi per direzione lavori, progettazione, collaudo e altre competenze professionali maturate; altri costi di competenza dell'esercizio in corso

deb./ controllate per fatture da ricevere altri servizi	251.424,29	debiti v/ la controllata CGS per: 1) realizzazione dell'impianto speciale di depurazione di San Mango sul Calore; 2) smaltimento rifiuti Cervinara, segnaletica; 4) pompa e convertitori; 5) impianto dep.San Mango; 6) realizzazione 2 serbatoi a San Mango; 7) elettropompe per serbatoi; 8) acquisto armadietti; 9) manut.ne straord.extra convenzione anno 2003; manutenzioni ord./straord.extra convenzione anno 2004; 11) servizio di segreteria; 12) Servizi impianto Fenton; 13) permesso comunale '00; 14) permesso comunale '01 , servizio neve Cgs; 16) manut.straord. '04;
TOTALE	984.932,81	

D 12) Debiti tributari entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
erario c/rivalsa 1001	59.080,90	ritenute fiscali del mese di dicembre ai dipendenti su competenze correnti;
erario c/rivalsa 1004	5.027,92	ritenute fiscali del mese di dicembre al comitato direttivo
erario c/ rivalsa 1040	5.867,55	ritenute fiscali relative al mese di dicembre su competenze a professionisti;
erario c/ imposta sostitutiva	8.390,12	imposta sostitutiva, art. 24 DPR 601/73;
Regione c/lrap	1.996,51	lrap di competenza 2013 al netto credito € 2.691,00 anno 2011
TOTALE	80.363,00	

D 13) Debiti v/ istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Inpdap c/ contributi	50.981,46	Contributi e ritenute Cassa ex Cpdel mese di dicembre
Inps c/ contributi	4.083,00	
Inps c/contributo disoccupazione	2.476,63	contributi e ritenute dovuti per il mese di dicembre sulle collaborazioni coordinate e continuative
Inpgi c/ contributi	4.345,03	Quota contributo per la disoccupazione relativa al mese di dicembre
Enpdep c/ contributi	200,23	Contributi relativi al mese di dicembre
Fondo previdenza credito	584,00	contributi e ritenute del mese di dicembre
Inail c/contributi	46,63	Quota inail di competenza
TOTALE	62.717,02	

D 14) Altri debiti entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
deb. diversi	74.894,59	Debiti vari

deb. v/ componenti il C.G.	28.833,96	gettoni di presenza al Consiglio Generale e alle Commissioni oltre rimborso spese spettante;
deb.v dipendenti	33.810,04	Dipendenti c/stipendi
deb. v/ sindacati CIDA-FINDICI-UGL-CISL-CIGL-INPGI	4.297,54	ritenute sindacali ai dipendenti;
deb. v/ Cpdel – deb. v/tesoreria centr.Stato	682,49	ritenute per ricongiunzione periodi assicurativi riscatti e cessioni quinto;
deb. v/ Castalia SpA	57.326,72	quota di partecipazione sociale del CGS Avellino S.c.arl rilevate al valore nominale;
deb. v/collab.amm.tori e sindaci	21.121,91	Indennità spettanti ai componenti il Comitato Direttivo per il mese di dicembre maturate da liquidare
- Debiti v/FICEI	592,83	
-Anticipi da clienti	3.419,45	Anticipi ricevuti da clienti a fronte di fatture da emettere
- Ded.v/dip.CGS	251.533,39	Debiti sorti a seguito transazione avente ad oggetto integrazioni salari agli ex dipendenti del CGS.
TOTALE	476.512,92	

D 14) Altri debiti oltre 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
depositi cauzionali da terzi	340.007,46	cauzioni prestate dalle aziende utenti i servizi di somministrazione idrica e depurazione;
riscossioni di somme per c/ terzi	433,82	cauzioni prestate da imprese appaltatrici di lavori;
TOTALE	340.441,28	

D 15) Debiti per leggi speciali entro 12 mesi

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Deb.per contributi Legge Bersani	5.908.731,53	somme dovute alle aziende ubicate nelle aree del cratere quale residuo contributo di cui alla legge 219/81, ex art. 10 legge 7.8.1997 n° 266 – legge Bersani – decreto MICA 2.7.99 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n° 197 del 23.9.1999, importo anticipato all'ASI in data 5.6.2001
TOTALE	5.908.731,53	

Si esaminano ora le poste più significative dell'elenco precedente.

Per quanto concerne la voce di debito "rimborsi di anticipazioni passive" (D 5) trattasi:

- di IVA concernente convenzioni stipulate per la realizzazione di opere relative al 2° piano annuale di attuazione del programma triennale di sviluppo del Mezzogiorno, che prevede espressamente la restituzione dell'IVA erogata; diversa è invece la situazione conseguente alla stipula di convenzioni

relative a progetti approvati nel 1° piano annuale di attuazione del programma triennale di sviluppo del Mezzogiorno: ed infatti per questa 1° annualità non è prevista alcuna forma espressa di restituzione di detta imposta. Detta ultima IVA è iscritta nel passivo patrimoniale nelle voci "fondo contributi e liberalità" e "Fondi riserve in sospensione di imposta" - quale parte di finanziamento a fondo perduto;

- di interessi maturati sulle giacenze disponibili di somme accreditate dagli Enti finanziatori per la realizzazione dei lavori affidati all'ASI con convenzioni stipulate relative - come per la problematica IVA – alle opere fin dal 2° piano annuale di attuazione del programma triennale di sviluppo del Mezzogiorno, che prevede espressamente la restituzione degli interessi bancari maturati.

La variazione del saldo dei debiti v/ enti finanziatori (D 5) è dovuto all'incremento per l'iscrizione dei contributi incassati, per la realizzazione delle opere di cui alle convenzioni stipulate assoggettate a "condizione sospensiva", e al decremento per trasferimento tra i risconti passivi del valore delle opere collaudate.

In occasione dell'illustrazione delle "riserve" si è già ampiamente relazionato in materia.

L'esposizione debitoria nei confronti della controllata CGS s.c.a r.l. per fatture già ricevute e da ricevere) è costituita dai corrispettivi della gestione e manutenzione ordinaria delle aree industriali, affidate in concessione a detta società di servizi, e dai corrispettivi delle manutenzioni ordinarie e straordinarie delle aree industriali e dei relativi impianti.

I rapporti tra ASI e CGS a partire dal 1° gennaio 2011 sono regolamentati da una nuova convenzione approvata il 18 ottobre 2011 con delibera n° 2011/12/190 integrata in data 28 maggio 2012 con deliberazione n. 2012/8/91 con la quale l'ASI ha affidato alla Soc. CGS, tra l'altro, "gli incarichi di:

- gestione e manutenzione degli impianti tecnologici, delle opere infrastrutturali e delle aree a verde presenti sulle aree industriali realizzate ex art. 32 L. 219/81;
- gestione e manutenzione delle opere idriche e fognarie a servizio delle aree PIP di Calitri e San Mango sul C.;
- gestione dell'impianto di depurazione a servizio dell'agglomerato industriale di Valle Ufita;
- gestione e manutenzione degli impianti tecnologici ed opere infrastrutturali per le A.I. di Pianodardine, Valle Caudina, Solofra e Valle Ufita;
- gestione e manutenzione dell'impianto per il riutilizzo ad uso industriale dell'acqua derivante dal trattamento depurativo sull'area di Pianodardine, Nusco, Calitri e Morra de Sanctis.

La stessa convenzione prevede di assegnare al CGS anche le manutenzioni causate dalla normale usura degli impianti.

Anche quest'anno secondo il principio della prudenza è stata mantenuta l'appostazione in Bilancio dei debiti nei confronti del CGS S.C.A.R.L. per attività che lo stesso CGS non ha ancora provveduto a fatturare in quanto sottoposte a verifica da parte dei competenti uffici tecnici.

Già nel bilancio 2001 è stata iscritta una nuova voce tra i debiti al numero 15) "Debiti per leggi speciali". Si tratta, come già anticipato, di somme corrisposte dal Ministero dell'Industria in via anticipata all'ASI in data 5.6.2001, a titolo di residuo contributo legge 219/81, da liquidare tramite questo Ente a favore delle aziende aventi diritto ubicate nelle aree industriali del cratere – aziende da individuarsi e importi da definire, art. 10 legge Bersani 7 agosto 1997 n° 266 –.

In questa fase, il contributo a detto fine erogato dal Ministero dell'Industria e la conseguente accensione del debito nei confronti dei "veri" destinatari dello stesso hanno rappresentato una mera

movimentazione finanziaria, in attesa del successivo utilizzo. Solo al momento della correlazione costi/ricavi queste poste potranno costituire voci del conto economico. Questa scelta è stata condivisa e suffragata dal parere concorde del Collegio dei Revisori.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	€.	75.323.168,48
Saldo al 31/12/2015	€.	74.698.449,75
Variazioni	€.	<u>- 624.718,73</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti Passivi e canoni anticipati	154.654,20
Risconto somm.idrica comp.esercizio successivi	99.49
Canone anticipato fitti attivi	6.444,00
Fitti Attivi Soluxia (25 anni)	148.110,71
Quote finanziamento opere collaudate	74.543.795,55
- quote anni 97/15 Prog. 1353/3	262.069,64
- quote anni 97/15 Prog. 1581	134.536,64
- quote anni 97/15 conv. 3/87	43.231,51
- quote anni 97/15 conv. 286/88	813.359,65
- quote anni 97/15 conv. 302/88	110.260,71
- quote anni 97/15 conv. 45/90	1.611.359,64
- quote anni 97/15 conv. 169/90	713.105,82
- quote anni 97/15 inf.13	5.993.164,70
- quote anni 97/15 inf.14	198.793,24
- quote anni 97/15 PS 3/130	789.662,64
- quote anni 97/15 PS 3/143B	22.091.227,71
- quote anni 97/15 Ripr.Adeg.Imp.Dep.Pot.	0,00
- quote anni 97/15 Pr. 1581 2 Lotto	2.394.936,16
- quote anni 97/15 Patto Baronina	4.237.200,27
- quote anni 97/15 San Mango	707.027,03
- quote anni 97/15 Acque reflue Nusco	1.946.400,16
- quote anni 97/15 PIP B Solofra	2.963.203,84
- quote anni 97/15 Compl. Rete idrica Pianodardine	303.665,95
- quote anni 97/15 conv. 2/87 2° lotto	23.316.592,96
- quote anni 97/15 Centro servizi Lioni - Nusco - S. Angelo	1.148.449,63
- quote anni 97/15 Eliporto	4.353.848,95
- quote anni 97/15 Videosorveglianza	411.698,70
TOTALE GENERALE	74.698.449,75

Risconti passivi per fin.to opere	Saldo al 31.12.2014	Incrementi 2015	Quote Amm.to 2015	Saldo al 31.12.2015
- quote anni 97/15 prog. 1353/3	266.314,89	--	4.245,25	262.069,64
- quote anni 97/15 prog. 1581	141.218,39	--	6.681,75	134.536,64
- quote anni 97/15 conv. 3/87	43.231,51	--	--	43.231,51
- quote anni 97/15 conv. 286/88	938.491,91	--	125.132,26	813.359,65
- quote anni 97/15 conv. 302/88	111.879,60	--	1.618,89	110.260,71
- quote anni 97/15 conv. 45/90	1.630.205,95	--	18.846,31	1.611.359,64
- quote anni 97/15 conv. 169/90	713.105,82	--	--	713.105,82

- quote anni 97/15 inf.13	6.063.260,19	--	70.095,49	5.993.164,70
- quote anni 97/15 inf.14	643.217,97	--	444.424,73	198.793,24
- quote anni 97/15 PS 3/130	789.662,64	--	--	789.662,64
- quote anni 97/15 PS 3/143B	22.091.227,71			22.091.227,71
- quote anni 97/15 Ripr.Adeg.Imp.Dep.Pot.	0,00		0,00	0,00
- quote anni 97/15 Pr. 1581 2 Lotto	2.420.688,16		25.752,00	2.394.936,16
- quote anni 97/15 Patto Baronia	4.282.517,92		45.317,65	4.237.200,27
- quote anni 97/15 San Mango	728.065,88		21.038,85	707.027,03
- quote anni 97/15 Acque reflue Nusco	2.090.577,95		144.177,79	1.946.400,16
- quote anni 97/15 PIP B Solofra	2.995.066,25		31.862,41	2.963.203,84
- quote anni 97/15 Compl.rete idr. Pianod.	315.613,02		11.947,07	303.665,95
- quote anni 97/15 Conv. 2/87	23.574.919,01	366.312,99	258.326,05	23.316.592,96
quote anni 97/15 Centro Serv. Nusco-Lioni-S.Angelo dei L.	814.400,02		32.263,38	1.148.449,63
- quote anni 97/15 Eliporto	4.504.849,49		151.000,54	4.353.848,95
- quote anni 97/15 videosorveglianza		470.512,80	58.814,10	411.698,70
T O T A L E	75.158.514,28	836.825,79	1.451.544,52	74.543.795,55

Ministero delle Finanze, come già riportato in occasione dell'illustrazione della voce "Patrimonio netto", con decreto 25 maggio 1998 ha ribadito che i contributi incassati sottoposti a condizione sospensiva sono fino al perfezionamento del diritto dei meri debiti. Il Prof. Cancrini, in data 13.6.95, ha sostenuto, in un parere chiesto dall'ASI sullo specifico tema, che l'efficacia delle convenzioni stipulate con gli Enti finanziatori è subordinata all'esito positivo del collaudo dell'opera. Le convenzioni delle opere collaudate - i cui finanziamenti sono stati trascritti nel conto Risconti passivi - stipulate tra la ex Asmez e il Consorzio, prevedono espressamente la restituzione del finanziamento concesso in caso di inottemperanza degli obblighi previsti.

Pertanto, tutti i finanziamenti ricevuti per la realizzazione di questi lavori fin dal 1° gennaio 1997 sono stati trasferiti dal conto "debiti per contributi soggetti a condizione sospensiva" alla voce "risconti passivi" da cui attingere la quota di contributo da imputare a conto economico -.

Anno	Finanziamenti	Debiti per contr.soggetti a condizione sospensiva	Quota amm.to finanziamenti	Risconti passivi
1997	11.732.001,06	11.732.001,06	--	--
1998	16.056.449,03	27.788.450,09	--	--
1999	6.068.097,04	33.159.655,93	10.546,33	696.891,20
2000	3.936.607,34	36.831.114,30	35.675,85	265.148,97
2001	7.857.079,56	19.837.078,34	718.634,72	24.851.115,52
2002	1.105.763,43	4.454.629,00	1.024.686,99	16.488.212,77

2003	9.477.062,07	13.931.691,07	607.618,93	--
2004	12.147.000,42	26.078.691,49	607.618,93	--
2005	8.780.599,78	32.072.373,30	816.637,78	2.786.917,97
2006	11.131.804,25	43.204.177,55	962.231,18	--
2007	7.197.385,69	50.401.563,24	962.231,18	--
2008	497.560,44	50.899.123,68	962.231,18	--
2009	2.318.857,73	38.930.785,05	1.154.356,65	14.287.196,37
2010	204.561,24	13.958.169,48	1.393.882,31	25.177.176,80
2011	1.231.332,99	9.984.471,07	1.603.440,58	5.205.031,40
2012	312.987,60	10.100.443,86	1.509.351,45	197.014,81
2013	2.100.913,76	12.043.003,78	1.370.659,34	158.353,84
2014	906.587,24	12.788.594,00	1.375.738,99	160.997,02
2015	2.513.230,26	14.464.998,47	1.451.544,52	836.825,79
Totale	105.575.880,93	15.301.824,26	16.567.086,91	91.110.882,46

Finanziamenti	105.575.880,93
- Deb. per contributi soggetti a condizione sospensiva	14.464.998,47
- Quota ammortamento contributi	16.567.086,91
= Risconti passivi	74.543.795,55

CONTI D'ORDINE

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso noi	7.710.811,83	7.710.811,83	--
Sistema improprio degli impegni	3.710.000,00	3.710.000,00	--
Sistema improprio dei rischi	242.731,21	242.731,21	--
Raccordo tra norme civili e fiscali	--	--	--
	11.663.543,04	11.663.543,04	--

Le immobilizzazioni iscritte nei conti d'ordine concernono opere non di proprietà consortile (opere eseguite su beni di proprietà demaniale o che abbiano il demanio quale destinatario finale), quali:

Descrizione opera		31.12.14	31.12.15	variazioni
Opere viarie	Prog. 1053	97.389,11	97.389,11	--
Opere viarie	Prog. 1110	1.579.723,86	1.579.723,86	--
Opere viarie	Prog. 1293/1	2.615.095,24	2.615.095,24	--
Opere fluviali	Prog. 1293/2	2.956.290,10	2.956.290,10	--
Studi e prog.ni	PS 29/105	462.313,52	462.313,52	--
T o t a l e		7.710.811,83	7.710.811,83	--

Nel sistema degli impegni rimane iscritto l'importo:

- richiesto dall'Ufficio delle Entrate a titolo imposte dirette ed indirette, e relative sanzioni, a seguito del processo verbale aperto in data 8 maggio 2002 per l'anno 1996, al netto di un terzo versato per legge, il ricorso presentato dall'ASI si è concluso a favore dell'Ente;
- dovuto al comune di Flumeri quale imposta Tarsu relativa all'impianto di depurazione di Valle Ufita per l'anno 2000.
- relativo alla garanzia prestata dal Consorzio ASI, per l'assunzione da parte del CGS del debito per un importo non superiore a euro 2.400.000,00, a seguito di delibera del Comitato Direttivo del 11.06.2010 e delle transazioni delle controversie con gli ex dipendenti CSI, argomento oggetto di nuova deliberazione del C.D. in data 28 maggio scorso.

Inoltre si è reso necessario iscrivere tra gli eventuali rischi la somma di €. 242.731,21, richiesta a titolo di interessi per ritardati pagamenti pervenuta dal Consorzio Alto Sarno Depurazione, impresa appaltatrice dei lavori PS 3/143 B, per la realizzazione di un'opera non più nella disponibilità del Consorzio. Sulla base della normativa in vigore e degli accordi esistenti la spesa relativa deve essere sostenuta direttamente Commissario Straordinario dell'Alto Sarno o, comunque, rimborsati all'ASI.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2014	€.	6.730.885,94
Saldo al 31/12/2015	€.	7.235.938,33
Variazioni	€.	<u>505.052,39</u>

cod.	Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
A 1)	Ricavi vendite e prestazioni	3.537.979,48	3.624.650,07	86.670,59

A 2)	Variazioni rimanenza prodotti	2.103.451,45	144.468,63	-1.958.982,82
A 3)	Variazioni lavori in corso su ordinazione			
A 4)	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	1.002.948,44	3.380.313,06	2.377.364,62
A 5)	Altri ricavi e proventi	86.506,57	86.506,57	0
		6.730.885,94	7.235.938,33	505.052,39

Le variazioni sono strettamente correlate a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione.

Ricavi per categoria di attività

A 1) Ricavi vendite e prestazioni

<i>Categoria</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>Variazioni</i>
Vendite terreni per lotti industriali	121.996,28	106.269,25	-15.727,03
Vendite capannoni industriali	555.000,00	736.478,07	181.478,07
Ricavi per erogazione di acqua industriale e potabile	959.485,34	1.077.643,24	118.157,90
Depurazione acque reflue; fognature e costi fissi a.i. Pianod.	399.714,91	277.839,60	-121.875,31
Gestione aree industriali del cratere	1.471.234,07	1.413.104,25	-58.129,82
Vendite accessori	24.001,89	13.315,66	-10.686,23
Fitti Attivi	6.546,99		-6.546,99
Ricavi recup.spese legali			
	3.537.979,48	3.624.650,07	86.670,59

Vendite di terreni

<i>Azienda</i>	<i>Terreni</i>
<i>Ecosistem srl</i>	7.930,00
<i>L'Officina spa</i>	15.600,00
<i>ABC Napoli</i>	6.897,25
<i>Strazza</i>	75.842,00
Totale	106.269,25

Vendite di Capannoni Industriali:

<i>Azienda</i>	<i>Capannoni ind.</i>
<i>Fib Sud (ex Safim)</i>	389.730,08

<i>Ecisistem srl (ex Stylresina)</i>	346.748,00
T o t a l e	736.4478,08

In sintesi ai ricavi delle vendite e delle prestazioni concorrono:

- vendite di terreni e capannoni industriali, come evidenziato negli elenchi che precedono,
- canoni per la somministrazione idrica, per il servizio fognario e la depurazione delle acque reflue e meteoriche a carico delle aziende utenti il servizio, ubicate negli agglomerati industriali di Pianodardine e Valle Ufita oltre ai costi fissi per le aziende ubicate nell' Area industriale di Pianodardine;
- corrispettivi dovuti dalle aziende ubicate nelle aree industriali del cratere per i servizi resi ai sensi dei DD.LL. 9.8.93 n° 285 e successivi reiterati, da ultimo il D.L. 8.2.95 n° 32 convertito nella legge 7.4.95 n° 104; i servizi resi alle aziende del cratere sono distinti nelle seguenti categorie:

- costi fissi	€.	729.043,08
- depurazione	€.	454.453,75
- somministrazione idrica	€.	229.607,42
T O T A L E	€.	1.413.104,25

- servizi vari per € 13.315,66 riferendoci alle spese di istruttoria e attraversamento.

Da un'analisi più dettagliata delle voci di ricavo, finora illustrate, si evidenzia:

- un decremento nella vendita di aree;
- una variazione positiva dei ricavi per somministrazione idrica e scarico acque; il prezzo di vendita della fornitura di acqua e del servizio di depurazione è aumentato per effetto dell'adeguamento all'indice Istat;
- una diminuzione, rispetto all'esercizio precedente, nei corrispettivi per servizi resi alle aziende ubicate nelle aree industriali del cratere.

A 4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni

<i>O p e r a</i>	<i>importo</i>
Conv.2/87 II lotto	1.305.708,00
R.Lioni-nusco S.Angelo	286.485,84
Videosorveglianza	250.342,27
Centro Servizi Strade	22.095,93
Comple.infr.Pianodard.	1.410.681,02
Conv.169/90	105.000,00
T o t a l e	3.380.313,06

La voce "Incremento di immobilizzazioni per lavori interni", rappresenta il valore delle opere realizzate nel corso dell'esercizio e trova preciso riscontro nelle seguenti voci di costo del conto economico:

- acquisto ed espropriazione di aree	€.	793.243,50
- appalti	€.	2.475.970,14
- spese tecniche	€.	34.294,63
- spese amministrative	€.	51.571,72
-Oneri D.LGS 163/06	€.	25.233,07
T O T A L E	€.	3.380.313,06

A 5) Altri ricavi e proventi

<i>Categoria</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>Variazioni</i>
Contributi in conto esercizio	86.506,57	86.506,57	0
Ricavi diversi	86.506,57	86.506,57	0

Nella voce residuale "altri ricavi e proventi" trovano collocazione:

- i contributi in conto esercizio dovuti annualmente dagli Enti partecipanti quale contributi per spese di funzionamento, si veda a questo riferimento quanto, già ampiamente, esposto alla voce "crediti v/ Enti partecipanti".

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2014	€.	9.987.320,11
Saldo al 31/12/2015	€.	9.992.971,96
Variazioni	€.	<u>5.651,85</u>

<i>Cod.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>Variazioni</i>
B 6)	Materie prime, sussidiarie e merci	1.021.428,92	828.087,23	-193.341,69
B 7)	Servizi	4.047.547,51	5.680.358,14	1.632.810,63
B 8)	Godimento di beni di terzi			
B 9a)	Salari e stipendi	778.785,94	818.637,72	39.851,78
B 9b)	Oneri sociali	296.117,89	259.867,84	-36.250,05
B 9c)	Trattamento di fine rapporto	76.427,20	79.648,75	3.221,55

B 9d)	Trattamento quiescenza e simili			
B 9e)	Altri costi del personale	196.531,08	198.870,99	2.339,91
B 10a)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	331.000,70	93.016,45	-237.984,25
B 10b)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.114.100,66	1.641.699,48	-472.401,18
B 10c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
B 10d)	Svalutazioni crediti attivo circolante		156.412,90	156.412,90
B 11)	Variazione rimanenze materie prime			
B 12)	Accantonamento per rischi			
B 13)	Altri accantonamenti			
B 14)	Oneri diversi di gestione	1.125.380,21	236.372,46	-889.007,75
TOTALE		9.987.320,11	9.992.971,96	5.651,85

B 6) Merci e Materie di consumo

Questi costi sono strettamente correlati a quanto esposto nella Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico, trattasi in particolare di:

- acquisto ed espropriazione di terreni per lotti industriali e aree per opere	€.	809.177,46
TOTALE	€.	809.177,46

In sintesi ai costi per materie prime, sussidiarie e merci concorrono costi per acquisto e/o espropriazione di:

- terreni per lotti industriali, voce già illustrata nella presente relazione alla posta rimanenze,
- aree per opere pubbliche sono una mera "partita di giro" in quanto interamente compensati dalla voce di ricavo "Valore della produzione: incrementi immobilizzazioni per lavori interni". In questo esercizio sono di valore nullo per la netta mancanza di concretizzazione degli atti di espropriazione.

B 7) Costi per servizi

Questa voce comprende tutti i costi sostenuti per l'acquisizione di servizi destinati alla realizzazione di opere e altri servizi, in dettaglio:

B 7 a)	ALTRI SERVIZI	€.	3.018.521,66
B 7 b) c) d)	SERVIZI PER OPERE	€.	2.661.836,48
B 7	T O T A L E COSTI PER SERVIZI	€.	5.680.358,14

B 7 a) ALTRI SERVIZI	€.	3.018.521,66
<i>COSTI PER LA PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI</i>		2.296.899,17
- costi di gestione aree industriali (convenzione)	€.	864.000,00
- servizio depurazione Alto calore	€.	136.000,46
- altri costi gestione CGS	€.	456.000,00
- acquisti di acqua destinati alla vendita	€.	496.569,78
- energia elettrica per l'esercizio degli impianti	€.	233.030,74
-Smaltimento Rifiuti	€	4.500,00
- Adeguamento imp.depurazione	€	106.798,19
<i>SERVIZI SEDE CONSORTILE</i>		23.741,40
- spese per pulizia locali	€.	6.287,64
- spese per energia elettrica	€.	8.241,43
- canoni d'acqua	€.	4.853,66
- condominiali	€.	3.043,00
- manut.ni locali ufficio	€.	1.315,67
<i>POSTALI E TELEFONICHE</i>	€.	11.743,33
- spese postali	€.	2.870,34
- spese telefoniche	€.	8.872,99
<i>ASSICURAZIONI FIDEJUSSIONI SERVIZI BANCARI E VARI</i>	€.	48.911,15
- premi di assicurazione (incendio, furto e R.C.)	€.	48.911,15
-fidejussioni	€	
- diritti di segreteria, notifica, pubblic. Amm.ve, bolli	€.	
- spese bancarie e su titoli –bolli	€.	
<i>MANUTENZIONI E ASSISTENZA</i>	€.	1.851,64
- canoni servizi on line	€.	5.956,98
- assistenza aggiornamento computers e software	€.	43.894,66
<i>COSTI PER AUTOVETTURE</i>	€.	8.167,54
- pedaggi autostradali	€.	1.842,21
- canone locazione autovettura	€.	6.087,50
- costi autovetture vari	€.	237,83
<i>PRESTAZIONI PROFESSIONALI E COLLABORAZIONI</i>	€.	321.451,16
- onorari e compensi per speciali incarichi	€.	78.658,55
-spese legali giudizi in corso	€	
- spese legali e notarili	€.	242.792,61
<i>SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</i>	€.	262.937,86
- assegni e indennità organi amm.vi	€.	173.414,03
- rimborso spese organi amm.vi	€.	837,73
-contrb.inps	€	29.737,28
- indennità e rimborsi Collegio dei Revisori	€.	58.948,82
<i>PROMOZIONE E PUBBLICITA'</i>	€.	6.098,83
- spese di rappresentanza	€.	539,81
-pubblicità su riviste	€	
- sponsorizzazioni	€.	

- spese promozionali	€.	5.559,02
SPESE NON ALTROVE CLASSIFICATE	€	27.719,58
- Spese varie	€	3.318,38
- fitti e canoni e noleggi diversi	€.	
- vigilanza		24.401,20

COSTI PER LA PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI

Costi di gestione aree industriali

La gestione delle aree industriali è affidata alla controllata CGS.

I rapporti tra ASI e CGS a partire dal 1° gennaio 2011 sono regolamentati da una nuova convenzione approvata il 18 ottobre 2011 con delibera n° 2011/12/190 integrata in data 28 maggio 2012 con deliberazione n. 2012/8/91 con la quale l'ASI ha affidato alla Soc. CGS, tra l'altro, "gli incarichi di:

- gestione e manutenzione degli impianti tecnologici, delle opere infrastrutturali e delle aree a verde presenti sulle aree industriali realizzate ex art. 32 L. 219/81;
- gestione e manutenzione delle opere idriche e fognarie a servizio delle aree PIP di Calitri e San Mango sul C.;
- gestione dell'impianto di depurazione a servizio dell'agglomerato industriale di Valle Ufita;
- gestione e manutenzione degli impianti tecnologici ed opere infrastrutturali per le A.I. di Pianodardine, Valle Caudina, Solofra e Valle Ufita;
- gestione e manutenzione dell'impianto per il riutilizzo ad uso industriale dell'acqua derivante dal trattamento depurativo sull'area di Pianodardine, Nusco, Calitri e Morra de Sanctis.

La stessa convenzione prevede di assegnare al CGS anche le manutenzioni causate dalla normale usura degli impianti.

- gest.imp.tecnologici AA.II.(convenzione)	€.	864.000,00	
- servizio costi fissi man.AA.II	€.	456.000,00	
<i>costi di gestione aree industriali (convenzione)</i>	€.		1.320.000,00
T O T A L E	€.		1.320.000,00

PRESTAZIONI PROFESSIONALI E COLLABORAZIONI

Le spese per onorari ed accessori a professionisti attengono a consulenze legali, amministrative, difesa giudiziale e tributaria, stipula atti, redazione frazionamenti e convenzioni in materia legale, fiscale, tecnica. Oltre a suddette spese, certe e già sostenute o da sostenere, vi sono spese legali per giudizi in corso, accertate in via presuntiva.

SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Le indennità spettanti agli organi di amministrazione sono stabilite:

- per il Comitato Direttivo dalla deliberazione di C.G. n° 95/5/7 del 22.11.95 che recepisce il decreto del Ministero dell'Interno 12 marzo 1997;
- per il Consiglio Generale e le Commissioni Consiliari dalla stessa delibera di C.G. n° 95/5/7 del 22.11.95 che ha tra l'altro introdotto il rimborso spese viaggio in occasione della partecipazione ai suddetti organi collegiali;
- per il Collegio dei Revisori dei Conti dalla delibera di C.G. n° 2002/1/5 del 14 maggio 2002, che aggiorna le indennità adeguandole a quelle fissate per i Sindaci delle Amministrazioni Provinciali a parità di abitanti, con decorrenza 1° giugno 2002.
- Il saldo dell'organo di vigilanza è stato contabilizzato in onorari e compensi per specifici incarichi.
- Gli importi corrisposti al Collegio dei Revisori dei conti sono comprensivi dei rimborsi per spese viaggio.

DESCRIZIONE CARICA	IMPORTO
Presidenza Anno 2015	54.855,48
Componenti Comitato Direttivo Anno 2015	119.396,28
T O T A L E	174.251,76
COLLEGIO DEI REVISORI (indennità e rimborsi spese)	IMPORTO
Presidenza Anno 2015	25.497,94
N. 2 Componenti Anno 2015	33.451,88
T O T A L E	58.948,82

In via generale, tutte le altre spese per servizi, nell'esercizio in esame hanno subito una riduzione da attribuire a minori costi per l'acquisizione dei servizi.

cod.	SERVIZI PER OPERE	€.	2.661.836,48
B 7 b)	- appalti	€.	2.575.970,14
B 7 c)	- spese tecniche	€.	34.294,63
B 7 d)	- spese amministrative per opere	€.	51.571,72

SERVIZI PER OPERE

L'importo complessivo delle prime tre voci di costo della precedente tabella trova immediato e preciso riscontro - così come i costi sostenuti per l'acquisizione di aree destinate ad opere - tra i componenti positivi di reddito, al punto 4 del valore della produzione alla voce "incrementi immobilizzazioni per lavori interni".

L'elenco che segue illustra in dettaglio gli incrementi riferiti all'esercizio in corso per ciascuna opera e per singola voce di spesa:

PROGETTO	APPALTI	ACQ.ESPR.OPERE	SPESE AMM.TIVE	SPESE TEC.COMM.	IND.E ON.PROG.SPEC	TOTALE
INF.13						

CONV.3/87						
CONV.2/87						
PS3/143/B 2° LOTTO						
CONV.2/87 2LOT (V.CAUD)	750.697,00	541.736,00		2.875,00	10.400,00	1.305.708,00
OPERE CRATERE						
PR.1581 2LOT						
PS 591						
ELIPORTO						
RACC.FERR.						
PIP B SOLOFRA						
PATTO BARONIA						
RIP.ADEG.POT.DEP						
INFR.COMPL.MORRA DE SANTIS						
COMPL.RETE IDRICA SOLOFRA TELECOM						
45/90 CENTRO SERVIZI STRADE		3.885,05		18.210,88		22.095,93
CON.286/88						
PROG.1353/3						
CONV. 302/88 (B0933)						
R. LIONI-NUSC-S.ANG						
A.I.CALABRITTO/CAL.						
PROGETTO 1110						
INF.14						
TRATT.ACQ./RETE IDR.CALITRI						
VASCA DEPURAZIONE VALLE UF.						
ACQ.LUOGOSANO						
CONV.2/87 3 LOTTO (AS.ATTR.)						
SIST.PERC.IMP.FENTON						
CONV.2/87 4 LOTTO						
METANODOTTO NUSCO-LIONI						
DEP.NUSCO F1						
OP.FOGLN.SAN MANGO						
OP.STR.PIAZZALE MORRA						
OP.FOGLN.VASCA BIL.						
OP.STR.SIST.MANTO STR. V.U.						
IMP.TRATT.ACQUE RETE IDR.MORRA						
RETE IDR.COMPLET.Z.IND.PIANODARDINE						
IMPIANTO DI ILLUMINAZ.Z.IND.SOLOFRA						
STUDIO DI FATTIBILITA' VALLE UFITA						
RETE IDRICA Z.IND.SAN MANGO						
ELIPORTO II L.PIANODARDINE						
IMPIANTO ILLUMINAZIONE CALABRITTO						
COMPL.INFRASTRUTT.PIANODARDINE	1.378.109,50		17.54,44		15.517,08	1.410.681,02
CONV.2/87 COLLEGAMENTO I e II LOTTO						
CENTR SERV.NUSCO-LIONI-S.ANG.		247.622,45		30.485,84	8.377,55	286.485,84
CGS LINEA ACCETT.CALAGGIO						
CGS LETTO PERCOLAZIONE LIONI						
CGS LETTO ACCETTAZ.						
INF.15-SVINCOLO VIA APPIA						
CONV. 169/90	105.000,00					105.000,00
IMP.DEPURAZ.SAN MANGO						
VIDEOSORVEGLIANZA	242.163,64		8.178,63			250.342,270
IMP.ILLUMINAZIONE CONZA DELLA CAMP.						
CENTRO SERV.CALAGGIO						
TOTALI	2.475.970,14	793.243,50	25.233,07	51.571,72	34.294,63	3.380.313,06

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, compresi gli accantonamenti di legge e contratti collettivi, gli oneri riflessi (contributi ex CPDEL, ex ENPDEP, INPGI e INAIL); la posta in esame ha subito un decremento rispetto allo scorso anno dovuto in parte alla variazione dell'organico del personale dipendente. Per l'esercizio sono stati applicati i contratti collettivi per i dipendenti e per i dirigenti dei Consorzi industriali, validi rispettivamente per gli anni 2010/2012 e 2008/2011.

B 9a)	STIPENDI	€.	
	- stipendi	€.	818.637,72
B 9b)	ONERI SOCIALI	€.	259.867,84
	- contributi pensionistici	€.	218.648,22
	- contributi disoccupazione	€	14.790,90
	- contributi ex ENPDEP	€.	930,30
	- contributi ex INPGI	€	19.667,11
	- contributi INAIL	€.	5.831,31
B 9c)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€.	79.648,75
	- accantonamento TFR dipendenti	€.	79.648,75
B 9e)	ALTRI COSTI	€.	198.870,99
	- compensi per lavoro straordinario	€.	7.105,52
	- indennità di missione	€.	1.943,10
	- arretrati stipendi e accessori	€	7.128,79
	- aggiornamento professionale	€.	500,00
	- rimborso spese vive	€.	958,25
	- rimborso spese chilometriche	€.	6.214,50
	- indennità economato	€.	1.017,55
	- ind.oneri dlgs 163/06	€.	25.815,74
	- ind.autisti	€.	4.600,48
	- ind reperibilità e rintracciabilità	€	19.770,21
	- ind. di rischio e videoterminale	€	8.309,08
	- premio assiduità	€	31.591,21
	- premio produttività	€	33.810,04
	- assegni familiari	€.	3.903,90
	- festività non godute	€	23.537,17
	- ferie non godute	€.	3.743,74
	- rimborso spese forfetarie	€.	5.511,59
	- buoni pasto	€.	12.121,50
	- indennità segretari di commissione	€.	--
	- indennità una tantum	€.	--
	- indennità comando	€.	1.288,62
	TOTALE	€.	1.357.025,30

B 10a) b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In dettaglio:

AMMORTAMENTI

AMMORTAMENTI		MATERIALI	1.641.699,48
Opere viarie			507.465,63
- Prog. SAI/AV 667/6		32.435,56	
- Prog. SAI/AV 1110		10.567,00	
- Prog. SAI/AV 1293/1		21.308,19	
- Prog. SAI/AV 1293/3		11.113,05	
- Prog. SAI/AV 1353		33.357,51	
- Prog. SAI/AV 1353/3		32.104,76	
- Prog. SAI/AV 1581		25.429,11	
- Convenzione 2/87		142.629,27	
- Convenzione 113/87		27.448,03	
- Convenzione 302/88		40.342,63	
- Piazzale Morra de S.		116,00	
- Convenzione 2/87 2 lotto		127.562,25	
- Sist.Manto Asfalto 1293/1		3.052,27	
Opere fognarie			63.134,27
- Prog. SAI/AV 1353		37.013,13	
- Prog. SAI/AV 1353/3		13.566,51	
- Prog. SAI/AV 1581		--	
- Convenzione 302/88		10.541,03	
- Vasca dep. San Mango		1.763,60	
- Vasca dep. Valle Ufita		250,00	
-Imp.dep.chimico-fisico S.Mango		--	
- Imp.Dep. Nusco F1		--	
- Imp.Dep. San Mango		--	
- Vasca Bilanciamento V.U.		--	
Opere idriche			395.456,11
- Prog. SAI/AV 1581		--	
- Attrezz. Acq. Pianodardine		--	
- Convenzione 286/88		188.135,17	
- Rete Idrica Aggl.San Mango		2.789,35	
- Rete Idrica Calabritto		2.909,35	
- Rete idr. Lioni Nusco S.Angelo		119.220,27	
- Rete Idr.compl.Pianodardine		30.099,08	
- Rete idr. Morra		40.177,51	

- Acquedotti pozzi Luogosano	11.019,07	
- Condotta idrica Valle Ufita	1.106,31	
Centro servizi		131.890,76
- Convenzione 45/90	100.941,81	
- Centro ser. Nusco-Lioni-S.Ang.	30.948,95	
Infrastrutture N.I.		353.417,03
- Inf. 13	49.591,51	
- Inf. 14	254.160,32	
- Pip B Solofra	9.789,51	
- Patto Baronia	28.357,68	
-Prog. 1581 L 2	11.518,01	
-Collegamento Metanodotto Nusco Lioni		3.066,67
	3.066,67	
Opere elettriche		6.016,32
-Imp. Illuminazione Calabritto	6.016,32	
- Prog. SAI/AV 1293/1	--	
Opere a servizio impianti		736,00
- Deposito imp.dep.S.Mango	736,00	
Opere Eliporto		99.041,28
- Eliporto	58.871,50	
- Eliporto Il Pianodardine	35.840,01	
- Compl. CS Pianodardine	4.329,77	
Opera Videosorveglianza		70.081,45
-Videosorveglianza	70.081,45	
Fabbricati		8.393,44
Mobili, macchine, arredi		445,59
Computer		1.228,36
Impianti		1.326,56
AMMORTAMENTI	IMMATERIALI	93.016,46
Software		936,37
Manut.aree storiche		81.886,03
Manutenzioni straordinarie		10.120,80
Studio rint. fibre amianto		20,00
Studio fonti rinnov.ed energ.		52,00
Studio fattibilità		1,26
TOTALE GENERALE		1.734.715,93

Il valore complessivo degli ammortamenti è stato determinato, in questo esercizio come nei precedenti, da una precisa e puntuale corrispondenza della valutazione della residua possibilità di utilizzo delle opere, nonché dell'attuale utilizzo delle stesse che, almeno per quanto riguarda le opere di infrastrutturazione e di depurazione delle aree industriali ex art 32, non è certamente a pieno regime per la presenza di lotti industriali liberi o retrocessi da assegnare.

La categoria dei Consorzi ASI, per la varietà di attività prestate, non è prevista, neppure per analogia ad altre categorie, nel D.M. del Ministero delle Finanze 31.12.88 che dispone i coefficienti di ammortamento ed allo stesso modo non sono previste opere di infrastrutturazione e depurazione.

Opere ex. Art. 32

In riferimento alle opere ex. Art. 32 Legge 219/81, è opportuno precisare il Consorzio ha iscritto nel bilancio al 31.12.99, tra le immobilizzazioni materiali, il valore complessivo di euro 181.195.584 (pari a lire 350.843.573.526), iscrivendo una corrispondente voce nel patrimonio netto quale "Fondo contributi e liberalità". I predetti appostamenti in bilancio scaturiscono dall'avvenuto trasferimento in proprietà al Consorzio (cfr. decreto del Ministero dell'Industria del 2.7.99 - G.U. del 23.08.99 n.197), senza alcuna contropartita, delle opere infrastrutturali pertinenti alle aree industriali ex. art. 32 legge 219/81, avvenuta in ossequio del disposto dell'art.10 della legge 07.08.97 n.266 (c.d. legge Bersani).

Dopo le modifiche apportate all'art.55 del Tuir la tassazione dei contributi in conto impianto segue il principio di competenza, che rappresenta la regola generale in assenza di specifica disposizione contraria. Pertanto, dal punto di vista fiscale, i contributi in conto impianti concorrono a formare il reddito d'impresa nella stessa maniera nella quale concorrono a formare il risultato economico civilistico. A tal fine, riportandosi al principio contabile n.16 del CNDC-CNR, la contabilizzazione dei contributi in conto impianti, si concretizza nell'imputazione graduale a conto economico degli stessi in misura pari alla vita utile del cespite. Il contributo, diviene, quindi, in ciascun esercizio in cui il bene è ammortizzato, un componente reddituale ordinario in proporzione all'aliquota di ammortamento utilizzata, ovvero viene portato direttamente a riduzione del valore del cespite, concorrendo alla formazione dell'utile di esercizio sotto forma di minore quota di ammortamento.

Nella fattispecie in esame, le opere sono pervenute al Consorzio senza l'erogazione di alcun finanziamento né contributo ministeriale. Pertanto, nell'anno di iscrizione in bilancio di dette opere e negli anni successivi si è scelto di non imputare a conto economico né eventuali voci di ricavo né eventuali voci di costo corrispondenti in quanto l'impatto sarebbe stato nullo.

Immobile del Centro Servizi di Solfora.

Il Centro di Servizi di Solfora è stato concesso in comodato alla società Solfora Service S.r.l. L'immobile di Solfora, in quanto centro commerciale, si può ritenere pertanto non strumentale all'attività del Consorzio. I principi contabili (IAS n.16) indicano che le immobilizzazioni materiali non più utilizzate nell'esercizio dell'attività non devono essere ammortizzate in quanto non contribuiscono più alla produzione di beni e servizi.

Opere fluviali

La stessa osservazione fatta per il Centro Servizi di Solfora può essere sicuramente estesa anche alle opere fluviali realizzate dall'ASI.

Impianti di depurazione di Solfora e Mercato San Severino:

progetto PS 3/130 - progetto PS 3/143B - convenzione 3/87.

E' necessario un veloce escursus degli ultimi avvenimenti.

In data 12.3.03 il presidente del Consiglio dei Ministri con ordinanza n° 3270 ha disposto "Fino alla scadenza dello stato di emergenza socio-economico-ambientale del bacino idrografico del fiume Sarno, la gestione del sistema depurativo del comprensorio Alto Sarno, costituito dall'impianto di depurazione di Solofra-Mercato San Severino, può essere affidata ad un'apposita società di gestione".

In data 29.7.03 la Regione Campania ha trasmesso al Commissario Delegato per il Superamento Ambientale del Fiume Sarno nota in cui asserisce "che gli impianti di depurazione realizzati dalla ex Casmez furono ope legis trasferiti all'Ente Regione che, ai fini della gestione trasferì alcuni di questi, tra cui l'impianto di Solfora, a soggetti appositamente individuati.

In data 6.8.03 la stessa Regione Campania ha ribadito con nota indirizzata a questo Ente "... le Regioni sono ope legis titolari della proprietà delle opere ex Cassa/ex Agensud."

Con nota del 10.10.03, avente ad oggetto attuazione art.7 OPCM 3270/2003, il Commissario delegato del P.C.M. ha comunicato che "in data 16.10.03 si procederà alla consegna degli Impianti, come disposto dalle ordinanze commissariali n° 24 del 1°8.03 e n° 37 del 10.9.03."

Detti impianti sono stati formalmente consegnati in data 2 dicembre 2003 come da apposito verbale.

Poiché i principi contabili (IAS n.16) indicano che le immobilizzazioni materiali non più utilizzate nell'esercizio dell'attività non devono essere ammortizzate in quanto non contribuiscono più alla produzione di beni e servizi, nonché per motivi prudenziali, non si è proceduto all'ammortamento 2004 di dette opere.

B 11) Variazione delle rimanenze

L'incremento delle rimanenze di terreni e lotti industriali per €. 144.468,63 è causato da una minore attività del Consorzio nella stipula di atti di vendita di suoli industriali, come già evidenziato nell'illustrazione delle voci di bilancio nell'attivo circolante "Rimanenze" e nel conto economico Valore della produzione "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" a confronto di una superiore acquisizione di terreni destinati a lotti industriali.

B 14) Oneri diversi di gestione

E' una voce residuale in cui sono stati collocati i seguenti vari costi:

DESCRIZIONE	31/12/2014	31/12/2015	VARIAZIONI
a) quote associative:			
- contributi ad enti privati		16.000,00	16.000,00

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015

b) oneri tributari			
- concessioni governative	309,87	309,87	0
- diritti camerali	1.466,00	1.168,00	-298,00
- tasse comunali	459.416,00	99.564,83	-359.851,17
- imposta di bollo	8.934,09	99.059,51	90.125,42
- imposte tasse tributi vari	14.386,78		-14.386,78
- canoni demaniali	112.348,43	519,69	-111.828,74
- risarcimento danni	59.989,98	13.000,00	-46.989,98
c) perdite su crediti			
perdite su crediti			
d) diritto utiliz. beni di terzi	434.676,49		-434.676,49
e) spese non classificabili in altre voci			
- spese diverse non altrove classificate	33.852,57	6.750,56	-27.102,01
f) integrazione salari dip. CGS transazione			
TOTALE	1.125.380,21	236.372,46	-889.007,75

E' necessario soffermarci su alcuni punti più significativi di questo elenco.

- La voce tasse comunali è rappresentata dall'ICI e dall'IMU di competenza dei Comuni in cui sono ubicati i suoli destinati ad insediamenti industriali di proprietà consortile. - La posta tributi vari comprende le concessioni dovute alla Regione ed alla Provincia per gli impianti di depurazione a servizio delle "aree del cratere" e per le imposte di registro di sentenze.
- Canoni demaniali sono canoni dovuti alla Regione Campania Sezione Genio Civile per attraversamenti di opere demaniali.
- Diritto per utilizzo beni di terzi rappresenta il costo sostenuto per l'occupazione di suoli destinati ad insediamenti industriali e/o alla realizzazione di opere.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2014	€.	-99.341,93
Saldo al 31/12/2015	€.	-92.372,86
Variazioni	€.	-6.969,07

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Da partecipazione		--	

Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		--	
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		--	
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	(99.341,93)	(92.372,86)	-6.969,07
Totale	-99.341,93	(92.372,86)	-6.969,07

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2014	€.	1.518.961,33
Saldo al 31/12/2015	€.	1.175.770,61
Variazioni	€.	343.190,72

E 20) PROVENTI

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Ricavi diversi	118.461,62	10.962,11	-107.499,51
Risarcimenti sopravvenienze attive diverse	72.609,58	3.981,66	-68.627,92
sopravvenienze attive CGS sopravvenienze attive IVA finanziata sopravv. attive stabilim. industriali			
Plusvalenza da alienazioni	65.050,00	1.265,80	-63.784,20
abbuoni e arrotondamenti attivi quota fin.to opere collaudate dall'1.1.97	1.375.738,99	1.451.544,52	75.805,53
TOTALE	1.631.860,19	1.467.754,09	-164.106,10

E 21) ONERI

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
minusvalenze su vendita beni amm.li			
minusvalenze su titoli			
sopravvenienze passive serv. CGS			
sopravvenienze passive diverse	112.898,86	291.983,48	179.084,62
Perdite su crediti			
Imposte anni precedenti			
contributi e liberalità e contr. convegni			
abbuoni e arrotondamenti passivi			
TOTALE	112.898,86	291.983,48	179.084,62

Sopravvenienze attive diverse € 3.981,66

Sono rettifiche di valori relativi ad anni precedenti.

Quota finanziamento opere collaudate dall'1.1.97 € 1.451.544,52

A questa voce sono stati imputati i contributi ricevuti a partire dal 1° gennaio 1997 relativi ad opere collaudate :

PROGETTO	Finanziamento
Prog. 1581	6.681,75
Prog. 1353/3	4.245,25
286/88 OPERE IDRICHE	125.132,26
45/90 CENTRO SERV.(STRADE)	18.846,31
INF.13 INFRASTR.(STRADE)	70.095,49
INF.14 IMP.DEPUR.	444.424,73
Prog. 302/88	1.618,89
PROGETTO 1581 2 LOTTO CC 48	25.752,00
PATTO BARONIA CC 65	45.317,65
ACQUA SAN MANGO POZZI LUOGOSANO	21.038,85
ACQUE REFLUE.LIONI NUSCO SANT'ANGELO	144.177,79
PIP B SOLOFRA	31.862,41
COMPLETAMENTO RETE IDR. PIANODARDINE	11.947,07
Conv. 2/87	258.326,05
Centro Servizi Nusco-Lioni-S.Angelo	32.263,38
Centro servizi Eliporto	151.000,54
Videosorveglianza	58.814,10
Totale	1.451.544,52

I contributi in conto impianti portati a tassazione nel presente esercizio afferiscono i finanziamenti incassati dall'anno 1997 in poi relativamente ad opere finite e collaudate. Le quote di contributo da girare a conto economico sono state calcolate in misura proporzionale alle corrispondenti voci di costo – gli ammortamenti – pertanto per quelle opere la cui quota di ammortamento è stata rinviata o comunque non si è proceduto ad ammortizzare, anche la quota di contributo fiscalmente tassabile è nulla. Si veda a questo riguardo quanto già ampiamente illustrato alla voce ammortamenti.

Sopravvenienze passive diverse € 291.983,48

Trattasi di costi di esercizi precedenti dovuti a stime di valori errate.

22) Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2014	€.	1.408,51
Saldo al 31/12/2015	€.	0
Variazioni	€.	-1.408,51

Il bilancio in esame evidenzia una perdita di esercizio pertanto non si registrano imposte di competenza.

Inoltre le operazioni contabili del presente esercizio e dei precedenti non necessitano del ricorso alle norme del cosiddetto “disinquinamento”. Pertanto non si elaborano i prospetti delle variazioni e della fiscalità.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi, riferiti all'anno 2015 spettanti agli amministratori ed ai membri del Collegio sindacale - deliberazioni di Consiglio Generale rispettivamente n° 95/5/7 del 22.11.95 e n° 2002/1/5 del 14.5.2002-.

Qualifica	Compenso
Amministratori	€ 174.251,76
Collegio sindacale	€ 58.948,82

Le indennità agli Amministratori ed ai Sindaci, qui indicate per l'intero anno, trovano preciso e puntuale riscontro con il costo rimasto effettivamente a carico dell'Ente, così come ampiamente relazionato alla voce “Costi per Servizi – Spese per gli Organi dell'Ente”.

Il conto economico del presente bilancio evidenzia un risultato negativo pari ad € 1.674.152,33

Si propone al Consiglio generale di ripianare la perdita dell'esercizio 2015 con l'utilizzo del "Fondo contributi e liberalità", fondo dove sono confluiti, così come per gli esercizi precedenti, i finanziamenti delle opere e limitatamente a quella parte di finanziamenti acquisiti definitivamente al patrimonio dell'Ente perché attinenti ad opere già collaudate.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio ed è conforme alle risultanze delle scritture contabili.

Si confida che il Consiglio Generale voglia approvare il bilancio così come presentato.