

**COMUNE DI NOTO**  
21 LUG 2015  
**ENTRATA**

*Copia*

*Il Direttore Generale*

21 Luglio 2015

**PROT. N. 432**

COMUNE DI NOTO  
UFF. PROTOCOLLO E REGISTRAZIONE  
23 LUG 2015  
25127

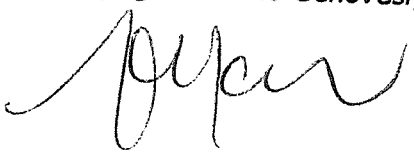
Al Sig. **Sindaco** del Comune di **NOTO**

**OGGETTO: TRASMISSIONE BILANCIO CONSUNTIVO DELL'A.SPE.CO.N. ESERCIZIO 2014**

Con la presente, si trasmette il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2014 dell'Azienda Speciale del Comune di Noto, completo dei seguenti allegati:

- Nota integrativa
- Verbale di approvazione del bilancio da parte del C.d.A. dell'A.Spe.Co.N. del 20.07.2015 (in originale)
- Parere favorevole del Collegio dei Revisori dell'A.Spe.Co.N. (copia del Verbale n.12 del 20.07.2015);
- Verbali di approvazione del Collegio dei Revisori delle verifiche trimestrali di cassa relative al 2014 (copia dei Verbali n.7, 9, 10 e 11)

Il Direttore Generale  
(*Ing. Maurizio Genovesi*)



A.SPE.CO.N.

Sede in PIAZZA S. BOLIVAR 9 -  
Capitale sociale Euro 0 non i.v.  
Codice Fiscale 01342050893

Bilancio Abbreviato al 31.12.2014

Valori espressi in EURO (unità)

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> (di cui già richiamati -)	-	-
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I. Immateriali		
- costo storico	-	-
- (ammortamenti)	-	-
- (svalutazioni)	-	-
II. Materiali		
- costo storico	19.822	22.897
- (ammortamenti)	-15.629	-17.984
- (svalutazioni)	-	-
III. Finanziarie	-	-
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.193</b>	<b>4.913</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I. Rimanenze	-	-
II. Crediti		
- entro 12 mesi		891.602
- oltre 12 mesi	1.961.833	1.833.173
III. Attività finanziarie che non costituiscono	-	-
IV. Disponibilità liquide	48.508	10.192
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.010.341</b>	<b>2.734.967</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	-	-
<b>Totale attivo</b>	<b>2.014.534</b>	<b>2.739.881</b>
<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I. Capitale	78.363	78.363
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III. Riserva di rivalutazione	-	-
IV. Riserva legale	-	-
V. Riserve statutarie	-	-
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII. Altre riserve:	-	-

VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	8.894	-70.738
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-79.632	1.722
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>7.625</b>	<b>9.347</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	37.864	45.253
<b>D) Debiti</b>		
- entro 12 mesi		495.587
- oltre 12 mesi	1.969.045	1.966.324
E) Ratei e risconti	-	223.370
<b>Totale passivo</b>	<b>2.014.534</b>	<b>2.739.881</b>
<b>Conti d'ordine</b>		
	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>
A) Fidejussioni prestate	-	-
B) Avalli prestati	-	-
C) Altre garanzie prestate	-	-
D) Garanzie ricevute	-	-
E) Nostri impegni	-	-
F) Nostri rischi	-	-
G) Beni di terzi presso di noi	-	-
H) Nostri beni presso terzi	-	-
I) Beni in leasing riscattati	-	-
L) Altri	-	-
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Conto Economico</b>		
	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	47.197	784.347
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione,	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	-	-
- contributi in conto esercizio	-	-
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>47.197</b>	<b>784.347</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.096	2.046
7) Per servizi	19.679	526.892
8) Per godimento di beni di terzi	-	8.524
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	72.739	108.706
b) Oneri sociali	25.136	33.522
c) Trattamento di fine rapporto	5.487	7.389
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) Altri costi	-	-
	103.362	687.079
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	2.355
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-

d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo	-	9.696
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime,	-	-
12) Accantonamento per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	337	71.152
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>125.474</b>	<b>770.282</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>-78.277</b>	<b>14.065</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) Proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	-	-
- altri	-	-
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	-	-
- da controllanti	-	-
- altri	-	-12
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-
d) proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	-	-
- da imprese controllanti	-	-
- altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	-	-
- da controllanti	-	-
- altri	1.355	0
	1.355	0
17-bis) Utili e perdite su cambi:	-	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>1.355</b>	<b>-12</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
20) Proventi:		
- plusvalenze da alienazioni	-	-
- varie	-	-

*M*

*S*

*EB*

*EB*

- arrotond. da redaz. bil. in Unità di EURO	-	-
21) Oneri:	-	-
- minusvalenze da alienazioni	-	-
- imposte esercizi precedenti	-	-
- varie	-	-
<b>Totale delle partite straordinarie</b>	-	-
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>	<b>-79.632</b>	<b>14.077</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte correnti	-	12.356
b) Imposte differite	-	-
c) Imposte anticipate	-	-
d) Proventi (oneri) da adesione al regime di	-	-
<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>-79.632</b>	<b>1.721</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**A.SPE.CO.N.**

Sede in PIAZZA S. BOLIVAR 9 -  
Capitale sociale Euro 0,00 non i.v.  
Codice Fiscale 01342050893

**Nota Integrativa Abbreviata al bilancio  
chiuso il 31.12.2014****Valori espressi in EURO (unità)****Premessa**

Nel corso di questo esercizio, l'A.Spe.Co.N. ha continuato a gestire l'imposta pubblicitaria e le pubbliche affissioni, nonché le aree di sosta a pagamento in occasione dell'annuale "Infiorata".

A partire dal 20.06.2014, il Comune di Noto ha riassunto il completo controllo degli impianti e della gestione del Servizio Idrico Integrato (S.I.I.) comunale. Nelle more del perfezionamento del contratto di servizio, relativo all'affidamento quinquennale "in house providing" all'A.Spe.Co.N., la gestione è stata affidata alla medesima Azienda con specifiche ordinanze sindacali (la n. del 20.06.2014 e la n.263-S del 18.07.2014).

Anche l'esercizio 2014 è stato caratterizzato dal commissariamento straordinario dell'A.Spe.Co.N. (10 mesi su 12) Solo a Dicembre si è registrato l'insediamento del nuovo C.d.A, nominato dall'Amministrazione Comunale.

Con la pianificata rifunionalizzazione dell'A.Spe.Co.N., l'Amministrazione Comunale ha inteso iniziare la radicale revisione dell'assetto economico e finanziario dell'A.Spe.Co.N.. fortemente condizionato dalle problematiche formatesi nel corso degli esercizi antecedenti al 2009.

**Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile e successive modificazione da D.Lgs. 285/2006; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla Gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) del

C.C. non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dall'Azienda Speciale anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate né alienate dall'Azienda Sepciale, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile e successive modificazione da D.Lgs. 285/2006.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, 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.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

### **Immobilizzazioni**

#### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli accordi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

18  
 f  
 ER  
 EB



## STATO PATRIMONIALE

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

## B) Immobilizzazioni

## I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2014 Euro

Saldo al 31.12.2013 Euro

Variazioni Euro

--  
--  
--

## Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore 31.12.2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31.12.2014
Impianto e ampliamento	--	--	--	--	--
Ricerca, sviluppo e pubblicità	--	--	--	--	--
Diritti brevetti industriali	--	--	--	--	--
Concessioni, licenze, marchi	--	--	--	--	--
Avviamento	--	--	--	--	--
Immobilizzazioni in corso e acconti	--	--	--	--	--
Altre	--	--	--	--	--
	--				--

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2014

Euro

4.913

Saldo al 31.12.2013

Euro

4.193

Variazioni

Euro

720

di cui concesse in locazione finanziaria al 31.12.2014

Euro

## Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	19.822
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-15.629
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2013	
Acquisizione dell'esercizio	3.075



**C) Attivo circolante****II. Crediti**

Saldo al 31.12.2014	Euro	2.724.775
Saldo al 31.12.2013	Euro	1.961.833
Variazioni	Euro	762.942

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

DESCRIZIONE	ENTRO 12	OLTRE 12	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
Crediti v/clienti	125.019,00	-	1.818.806,00	1.943.825,00
Crediti Previdenziali		24.063,00		24.063,00
Credito fatture da emettere SII 2014	415.701,00			415.701,00
Credito fatture emesse SII 2014	350.882,00			350.882,00
	891.602,00	24.063,00	1.818.806,00	2.734.471,00

**CREDITI ENTRO I 12 MESI**

I suddetti crediti si riferiscono alle seguenti voci:

- Crediti per fatture da emettere per Ruoli S.I.I. di competenza dell'esercizio 2014. Per un importo di euro 415.701,00;
- Crediti per fatture emesse e non ancora incassate per i Ruoli S.I.I. di competenza dell'esercizio 2014, per un importo di euro 350.881,68 (vedi prospetto ricavi dell'esercizio);

**RUOLO GENERALE 2014 (CORRISPETTIVO SERVIZIO DAL 20.06.2014 AL 31.12.2014)**

SESSIONE	N. SUBFATTURE	DATA FATT.	IMPONIBILE	IVA 10%	TOT. FATTURA
emesse 2014	2001		€ 321.341,62	€ 32.134,16	€ 353.475,78
emiss. 2015	6819		€ 415.701,23	€ 41.570,12	€ 457.271,35
<b>TOTALI</b>	<b>8820</b>		<b>€ 737.042,85</b>	<b>€ 73.704,28</b>	<b>€ 810.747,13</b>

- Crediti v/terzi . Si tratta di crediti per fatture ancora da ricevere. Per importo di euro 4.542,00;

**CREDITI OLTRE I 12 MESI**

Il credito verso clienti (utenti morosi del S.I.I. e altri) .

I mancati pagamenti da parte di utenti, dei corrispettivi per la fruizione del S.I.I., insieme al residuo del credito vantato per l'affiancamento offerto alla SA18 nei primi mesi del 2009, hanno generato un credito complessivo di €. 1.961.833,00 costituito da componenti a vario grado di esigibilità.

Per quanto riguarda il S.I.I. verso utenti, l'accezione di "utente moroso" è attribuibile a chiunque si trovi in difetto coi pagamenti dovuti, senza distinzione alcuna dell'entità del

relativo insoluto. In tal senso si sono riscontrate 3312 utenze che, almeno per una volta, non abbiano provveduto al pagamento di una annualità. Si possono, in particolare, distinguere le seguenti classi di morosi:

- a) utenze singole con massimo n.2 annualità non versate, con un insoluto variabile da €. 47,50 (n.1 annualità extra-domestica) a €. 181,72 (n.2 annualità domestica); questi costituiscono circa il 61% dei morosi, per un ammontare di €. 347.495,04;
- b) utenze singole con annualità non versate da n.3 a n.5, incidenti numericamente per il 26% del totale e un insoluto di €. 376.243,20;
- c) utenze singole con annualità non versate da n.6 a n.8, per un importo medio di €. 636,16 e un'incidenza numerica pari al 12%;
- d) utenze condominiali con una media di n.5 unità immobiliari, con almeno 2 annualità non pagate; incidenza pari al 20% delle n.163 utenze condominiali e con un insoluto medio di €. 454,40 (totale €.14.813,44);
- e) grosse utenze condominiali con 8 o più unità immobiliari (tra cui le case IACP e le Case Popolari comunali), per un ammontare di €. 324.000,00;
- f) grosse utenze condominiali, come i vari presidi dell'ASL e le scuole provinciali, per un ammontare di €. 176.212,00;

Dopo avere espletato, intorno al 2007, una prima azione generalizzata di recupero crediti (solleciti a mezzo raccomandata A/R), che ha selezionato, come morosità residue, quelle più "difficili", ci si è rivolti verso le grosse utenze di tipo condominiale (condomini con 8 o più unità immobiliari, presidi ASP, Case IACP), per le quali sono tutt'ora in corso attività giudiziali di recupero, per somme complessivamente pari a €. 238.000,00.

A questi occorre sommare l'importo di €. 45.000,00 di insoluto da parte di SA18 S.p.A., da inserire nel passivo del dichiarato fallimento. Si ottiene così un importo "mediamente" esigibile di €. 283.000,00. Rimangono €.1.678.000,00 circa per i quali, la determinazione del relativo grado di esigibilità, richiede un maggiore livello di approfondimento al fine di distinguere la quota parte definitivamente inesigibile.

#### Credito previdenziale

Ci si riferisce ad problema di inquadramento da parte dell'INAIL. Il tasso di Rischio attribuito all'Aspecon al momento della sua costituzione è stato quello di COSTRUZIONE ACQUEDOTTI, sicuramente errato e molto più alto rispetto alla semplice gestione di un servizio idrico espletato fino al 2007. Dal 2008 si può ipotizzare un'ulteriore riduzione. E' stata presentata istanza all'Istituto al fine di regolamentare la posizione ed il relativo tasso tenendo conto dell'effettiva attività svolta dall'Ente. Il Credito ammonta a circa 22.587,38.

L'importo dei crediti verso clienti risultanti nel bilancio del 2013 è stato riportato per intero nel bilancio 2014 al netto della Svalutazione Crediti di euro 9.969,00 istituita a partire dal corrente esercizio per poter iniziare il processo di risanamento dei crediti. Abbiamo mantenuto il credito in bilancio, ma i principi di prudenza e di competenza sanciti dall'art. 2423-bis del Codice Civile ci impongono di tener conto dell'eventuale perdita su crediti nell'esercizio in cui essa diviene ragionevolmente prevedibile, senza "rinviarla" agli esercizi futuri in cui si potrebbe manifestare.

## IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2014 Euro 10.193,00  
 Saldo al 31.12.2013 Euro 48.507,00  
 Variazioni Euro -38.314,00

Descrizione	31-12-2014	31-12-2013
Depositi bancari e postali	5.648,00	42.630,00
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	4.545,00	5.876,00
Totale	10.193,00	48.507,00

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature at the top and several smaller initials below it.

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO****A) Patrimonio netto**

Saldo al 31.12.2014 Euro 9.347  
 Saldo al 31.12.2013 Euro 7.625  
 Variazioni Euro 1.722

Il Patrimonio netto presenta un incremento rispetto all'esercizio precedente dovuto esclusivamente al risultato positivo dell'esercizio 2014.

Nel Patrimonio della società non ci sono voci rilevanti da analizzare essendo composto solamente dal capitale e dagli utili delle gestioni precedenti portati a nuovo.

Riserva	Importo	Possibilità di utilizzazione			Quota Disponibile
		Aumento capitale	Copertura perdite	Distribuzione ai soci	
Capitale	78.363				78.363
Riserva azioni proprie					
Riserva per azioni o quote di società controllante					
Riserva da sovrapprezzo azioni					
Riserva da conversione obbligazioni					
Riserve di rivalutazione					
Riserva legale					
Riserve statutarie					
Riserva straordinaria					
Altre riserve ...					
Utili (perdite) portati a nuovo	-70.738				-70.738
Utile dell'Esercizio	1.722				1.722
Totale					

## C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2014	Euro	45.252
Saldo al 31.12.2013	Euro	37.864
Variazioni	Euro	7.388

La variazione è costituita dall'incremento effettuato a norma di legge. Non ci sono stati utilizzi nell'esercizio in corso

## D) Debiti

Saldo al 31.12.2014	Euro	2.461.910
Saldo al 31.12.2013	Euro	1.969.045
Variazioni	Euro	492.865

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

Descrizione	entro 12	oltre 12	oltre 5 anni	
Debiti v/Comune di Noto Quota parte 19/24 Fatturazione 2011		771.862		771.862
Debiti v/Comune di Noto Quota retribuzione Personale in Comando		887.643		887.643
ERARIO IVA Credito 2013		- 1.113		- 1.113
Debiti Tributari (Erario c/Ritenute)		15.599		15.599
Debiti tributari (Erario c/Imposte)		121.313		121.313
Debiti v/Ist.Prev.li		171.019		171.019
Debiti v/Amministratori e Revisori	11.522	-		11.522
Debiti v/Personale dipendente	17.854	-		17.854
Debiti Prev.li anno 2014 (Comprensivi di sanzioni e interessi)	67.531	-		67.531
Debiti Prev.li COCOCO	1.034	-		1.034
Credito IVA 2014	- 7.449			- 7.449
Debiti Tributari (Erario c/Ritenute-2014)	18.625			18.625
Debiti tributari (Erario c/Imposte Correnti ires irap)	12.356			12.356
Fatture da ricevere (Ditte Casto - Mammana e altri)	94.740			94.740
Fornitori (CASTO - MAMMAMA - SEA SPA - MAPI SRL e altri)	186.010			186.010
Comune di Noto anticipazione Cassa 2014	50.000			50.000
Debiti v/Comune di Noto Quota retribuzione Personale in Comando-2014	43.364			43.364
	495.587	1.966.323		2.461.910

**Debiti entro i 12 mesi**

Debiti v/Amministratori e Revisori	11.522
Debiti v/Personale dipendente	17.854
Debiti Prev.li anno 2014 (Comprensivi di sanzioni e interessi)	67.531
Debiti Prev.li COCOCO	1.034
Credito IVA 2014	- 7.449
Debiti Tributari (Erario c/Ritenute-2014)	18.625
Debiti tributari (Erario c/Imposte Correnti ires irap)	12.356
Fatture da ricevere (Ditte Casto - Mammana e altri)	94.740
Fornitori (CASTO - MAMMAMA - SEA SPA - MAPI SRL e altri)	186.010
Comune di Noto anticipazione Cassa 2014	50.000
Debiti v/Comune di Noto Quota retribuzione Personale in Comando-2014	43.364
	495.587

1. Debiti v/Amministratori e Revisori euro 11.522,00 valorizzati sulla base dei documenti di nomina;
2. Debiti v/Personale dipendente euro 17.854 valorizzati sulla base delle registrazioni contabili;
3. Debiti Prev.li anno 2014 (Comprensivi di sanzioni e interessi) euro 67.531 valorizzati sulla base degli interessi moratori e sanzioni;
4. Debiti Prev.li COCOCO euro 1.034 valorizzati sulla base delle registrazioni contabili;
5. Credito IVA 2014 euro - 7.449 valorizzato sulla base delle liquidazioni IVA;
6. Debiti Tributari (Erario c/Ritenute-2014) euro 18.625 risultanti dai cedolini paga;
7. Debiti tributari (Erario c/Imposte Correnti ) euro 12.356 valorizzate sulla simulazione del modello UNICO 2015;
8. Fatture da ricevere (Ditte Casto - Mammana e altri) euro 90.881 valorizzate sulla base dei lavori eseguiti;
9. Fornitori (CASTO - MAMMAMA - SEA SPA - MAPI SRL e altri) euro 186.681 sulla base dei partitari fornitori;
10. Comune di Noto anticipazione Cassa 2014 euro 50.000 determinati con delibera GM 175 del 20-06-2014;
11. Debiti v/Comune di Noto Quota retribuzione Personale in Comando-2014 euro 43.364 come da comunicazione dell'Ufficio Ragioneria del Comune di Noto.



**Debiti oltre i 12 mesi****Il debito verso il Comune di Noto dato dalla quota di competenza della bollettazione relativa all'esercizio 2001**

Nel Bilancio relativo all'esercizio 2001, i "crediti verso clienti" derivano da:

- fatture emesse per il S.I.I. relativo al 2001 per un ammontare di Lire 1.636.050.650 (€ 844.949,65), di cui Lire 1.295.206.765 (€ 668.918,46), pari al 19/24 del totale, di competenza del Comune, in quanto il servizio era passato all'ASPECON in data 15.10.2001;
- fatture emesse per il S.I.I. dal 1998 al 2001 per le contrade marine, per un ammontare di Lire 82.632.750 (€ 42.676,25), di cui Lire 78.328.961 (€ 40.453,53), pari a 91/96 del totale, di competenza del Comune in quanto il servizio è passato all'ASPECON il 15.10.2001;

I crediti lordi da fatturazione, così come emessa nel 2001, ammontano pertanto a Lire 1.718.683.400 (€ 887.625,90) di cui Lire 1.373.535.726 (€ 709.372,00) di competenza del Comune. Aggiungendo a tale cifra l'IVA di legge (10%) sulla parte imponibile si ottiene il debito complessivo di € 771.862,00.

Occorre considerare che il compito affidato all'ASPECON di esigere la quota di competenza del Comune per la bollettazione 2001, non implica per l'azienda, nella qualità di soggetto esattore, di fornire alcuna garanzia in ordine alla completa riscossione del credito verso i clienti, se non quella di espletare le normali attività di recupero dei relativi crediti insoluti. In tal senso l'ASPECON ha già svolto tutta la necessaria attività stragiudiziale e, a consuntivo, si può evidenziare un rilevante livello di morosità associato ad un altrettanto elevato grado di inesigibilità, di cui il Comune di Noto deve prendere atto ed autorizzare finalmente l'ASPECON al conseguente drastico ridimensionamento di tale debito.

**Il debito verso il Comune di Noto dato dalla retribuzione del personale comunale comandato presso l'ASPECON dal 15.10.2001 al 15.01.2009**

L'utilizzo in ASPECON di personale comunale in posizione di comando, nel periodo considerato, regolarmente retribuito dal Comune e il cui costo è stato poi imputato come debito all'ASEPCON, ammonta a € 887.643,00.

Occorre segnalare la necessità che il Comune proceda ad una approfondita e definitiva verifica della quota parte del suddetto totale, ricevuta dall'INPS quale contributo in conto retribuzione degli allora LSU e "contrattisti", nonché le eventuali quote di trasferimenti dalla Regione destinate alla retribuzione del personale ordinario. In entrambi i casi, infatti, non può essere ammessa alcuna forma di lucro su contribuzioni ricevute da terzi in conto capitale.

Infine, occorre che l'Amministrazione del Comune di Noto valuti in via definitiva l'entità della quota di "costo sociale" sostenuta dall'ASPECON in virtù degli effetti dell'inesigibilità "strutturale" di una parte dell'insoluto, unito al penalizzante regime tariffario applicato

all'utenza. La fondatezza dell'esistenza di una quota di costo sociale del servizio caricato nella gestione affidata all'ASPECON, si desume chiaramente, anche se indirettamente, da una lettura critica dei consuntivi della gestione SAI8, divulgati dall'ATO a seguito del fallimento.

Basti in questa sede rilevare che, a fronte di una fatturazione media annuale procapite adottata nella gestione SAI8 (comunque dichiarata insufficiente a bilanciare i costi di gestione) pari a circa €. 205,00, durante la gestione ASPECON, l'analoga media risultava pari a circa €.90,00/anno pro-capite. D'altro canto un recente piano industriale, commissionato dal Comune, indica in circa €. 170,00/anno pro-capite, l'effettiva tariffazione da adottare. Le differenze tra la vecchia tariffazione ASPECON e quella individuata dal citato piano industriale, possono solo in parte essere imputate alla configurazione di un servizio di qualità superiore e più adeguato ai vigenti standard di legge.

In merito ai Debiti, esaminate le voci più rilevanti, si elencano di seguito le rimanenti voci:

1. Debiti verso fornitori per fatture d'acquisto riguardanti la gestione dell'esercizio 2013;
2. Debiti Tributarî così suddivisi:
  - €. 1.113,49 Credito IVA da liquidazione annuale; -
  - €. 121.313,00 Debiti Tributarî IMPOSTE anni precedenti.
  - €. 15.599,83 Erario Conto ritenute.
3. Debiti Previdenziali così suddivisi:
  - €. 31.985,19 quota INPDAP Lavoratori dipendenti maturata del 2013;
  - €. 139.034,04 quote pregresse Debiti INPDAP.

In merito all'effettiva entità del debito previdenziale dell'ASPECON, è in corso di definizione un contenzioso con l'INPS (ex INPDAP) per le conseguenze del contestato tardivo inquadramento iniziale dell'Azienda (attribuzione di sanzioni, intervento dei termini di prescrizione, ecc.),

## E) RATEI PASSIVI

La voce si riferisce all'energia elettrica utilizzata per la gestione degli impianti ed è stata stimata come da descrizione dettagliata della voce "2. COSTI DELL'ENERGIA ELETTRICA" presente nel conto economico. L'importo ammonta ad euro €. 223.370

**CONTO ECONOMICO****A) Valore della produzione****RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI DI SERVIZI**

Questa voce rappresenta la contropartita economica delle prestazioni di servizi percepiti nell'esercizio dell'attività caratteristica dell'A.SPE.CO.N..

Si tratta di servizi direttamente connessi al core business aziendale e possono essere riclassificati secondo il seguente schema:

- a. Diritti di Affissioni;
- b. Imposta Comunale sulla pubblicità;
- c. Servizio Idrico Integrato;
- d. Gestione servizio sosta Infiorata 2014.

Per ognuno di questi ricavi si è proceduto alla sua determinazione secondo i criteri di seguito esposti:

**A.1. DIRITTI DI AFFISSIONE**

Tale importo si riferisce alle somme incassate per i diritti delle pubbliche affissioni. Dette somme sono riscontrabili nei relativi bollettari numerati, depositati presso la sede operativa di Via T. Fazello 218, con cui vengono autorizzate, a ciascun richiedente, le pubbliche affissioni e liquidati i relativi diritti (con allegate le attestazioni dei conseguenti avvenuti pagamenti), si attesta che con i bollettini numerati dal 17767 (02.01.2014) al 17957 (30.12.2014), sono state liquidate somme per un totale di **€. 4.931,80** (Euro Quattromilanovecentotrentuno/80), ed i relativi incassi contabilizzati sul c.c.p. dedicato 32053910.

**A.2. IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'**

Tale importo si riferisce alle somme incassate come Imposta Comunale per la pubblicità a carattere stabile e per un periodo superiore a tre mesi nell'anno.

Il dato contabile è riscontrabile nello schedario dei soggetti passivi di imposta, depositato presso la sede operativa di Via T. Fazello 218. Dallo schedario si ottengono i seguenti dati per il 2014:

- n. soggetti passivi d'imposta : **233**
- importo totale degli avvisi di imposta da corrispondere entro il 31.01.2014 pari a **€.38.297,88** (Euro Trentottomiladuecentonovantasette/88)

I relativi incassi, sono registrati sul c.c.p. dedicato 32053910.

### A.3. CORRISPETTIVO DEL S.I.I. SVOLTO DAL 20.06.2014 AL 31.12.2014 (195 gg)

Tale importo si riferisce al corrispettivo del Servizio Idrico Integrato per il periodo dal 20-06-2014 al 31-12-2014.

Nelle more della stipula della convenzione quinquennale, il S.I.I. è stato affidato dal Comune di Noto all'ASPECON, nel corso del 2014, mediante le Ordinanze Sindacali n.222/S del 20.06.2014 e n.263/S del 18.07.2014.

Per la determinazione dei corrispettivi maturati nel 2014 per lo svolgimento del S.I.I., ci si è avvalsi dei seguenti dati e criteri:

- per i dati contrattuali e i consumi storici relativi a ciascuna utenza attiva, ci si è avvalsi del database fornito dalla curatela del fallito precedente gestore (SAI8 S.p.A.), formalmente trasmesso al Comune di Noto sotto forma di foglio elettronico registrato in uno specifico CD depositato presso la sede operativa di Via T. Fazello 218;
- per la valutazione del corrispettivo dei consumi stimati come appresso specificato, si è mantenuta la medesima articolazione tariffaria (tariffe, tipologie d'utenza, fasce di consumo) adottata dalla curatela per l'emissione delle bollette a saldo dell'esercizio provvisorio conclusosi il 25.05.2014, in conformità alle vigenti norme in materia;
- per la stima dei consumi relativi al 2014, si è operato conformemente a quanto contemplato nel regolamento precedentemente vigente e adottato nelle more dell'approvazione di quello nuovo relativo all'affidamento quinquennale; in particolare, in assenza di letture dei misuratori (da effettuare comunque almeno ogni 12 mesi), ci si è avvalsi (ove non disponibili nuove letture dirette o nuove autoletture), della prevista facoltà di stimare i consumi di ciascuna utenza per i 195 gg. di gestione, rapportando a tale periodo il dato annuale storico di consumo reso disponibile dalla precedente gestione, salvo conguaglio da effettuare alla scadenza dei 12 mesi;
- alla suddetta stima dei consumi, accogliendo una indicazione fornita dall'Amministrazione Comunale, si è praticata, in via cautelativa, una riduzione del 20% per tenere conto di eventuali errori del database fornito e di possibili successivi aggiustamenti tariffari al ribasso; in altre parole:

$$\text{CONSUMO}_{195\text{gg}} = \text{CONSUMO STORICO}_{365\text{gg}} \times 195/365$$

Per le 8820 utenze registrate, e per i 195 giorni di gestione del 2014, l'ASPECON ha così maturato i seguenti corrispettivi:

- per i servizi di acquedotto, fognari e depurativi (questi ultimi ove effettivamente disponibili): € 737.042,85 (Euro Settecentotrentasettemila quarantadue/85)

Nel 2014 è stata fatturata solo una quota parte di quanto già maturato nel corso dello stesso esercizio, secondo i seguenti schemi riassuntivi:

**RUOLO GENERALE 2014 (CORRISPETTIVO SERVIZIO DAL 20.06.2014 AL 31.12.2014)**

SESSIONE	N. SUBFATTURE	DATA FATT.	IMPONIBILE	IVA 10%	TOT. FATTURA
emesse 2014	2001		€ 321.341,62	€ 32.134,16	€ 353.475,78
emiss. 2015	6819		€ 415.701,23	€ 41.570,12	€ 457.271,35
<b>TOTALI</b>	<b>8820</b>		<b>€ 737.042,85</b>	<b>€ 73.704,28</b>	<b>€ 810.747,13</b>

Per quanto riguarda la fatturazione dei corrispettivi maturati nel 2014, come sopra determinati, se ne riassumono i dati nel seguente prospetto:

**FATTURE EMESSE PER BOLLETTAZIONE 2014**

SESSIONE	N. SUBFATTURE	DATA FATT.	IMPONIBILE	IVA 10%	TOT. FATTURA
01b	73	25/11/2014	€ 82.959,79	€ 8.295,98	€ 91.255,77
01c	2	05/12/2014	€ 1.212,51	€ 121,25	€ 1.333,76
01d+01s	2001	31/12/2014	€ 237.169,32	€ 23.716,93	€ 260.886,25
<b>TOTALI</b>			<b>€ 321.341,62</b>	<b>€ 32.134,16</b>	<b>€ 353.475,78</b>

**A.4. INFIORATA 2014**

Tale importo si riferisce al corrispettivo per la gestione del servizio di gestione della sosta di automezzi, bus turistici nei giorni 17 e 18 Maggio dell'Infiorata 2014. L'ASPECON ha gestito l'area di sosta per Bus turistici di C.da Faldino (area protezione civile) e di C.da Zupparda (parcheggio autovetture annesso allo stadio Palatucci). I ricavi complessivi dalla vendita dei biglietti, ammontano a € **7.590,00** (Euro Settemilacinquecentonovanta/00), di cui € 7.505,00 versati in contanti in data 20.05.2014 nel ccp 32053902.

L'ASPECON ha gestito l'area di sosta per Bus turistici di C.da Faldino (area protezione civile) e di C.da Zupparda (parcheggio autovetture annesso allo stadio Palatucci). I ricavi complessivi dalla vendita dei biglietti, ammontano a € **7.590,00** (Euro Settemilacinquecentonovanta/00), di cui € 7.505,00 versati in contanti in data 20.05.2014 nel ccp 32053902.

BLOCCO	SERIE	N. BIGL.	TIPO	PREZZO	IMPORTO	ADDETTO	LUOGO	TURNO	NOTE		
A	1-46	45	BUS	€ 30,00	€ 1.350,00	Pullati Luigi		1 - Sabato 17	Il 37 è stato restituito		
D	1-56	56	BUS	€ 30,00	€ 1.680,00	Iacono Massimo	Protezione Civile	1 - Sabato 17			
	57	1	MINIBUS	€ 15,00	€ 15,00						
	58-96	39	BUS	€ 30,00	€ 1.170,00						
	97	1	MINIBUS	€ 15,00	€ 15,00						
	98-99	2	BUS	€ 30,00	€ 60,00						
B	1-20	20	BUS	€ 30,00	€ 600,00					2 - Sabato 17 1 - Domenica 18 2 - Domenica 18	Il 100 è stato annullato
	21	1	MINIBUS	€ 15,00	€ 15,00						
	22-63	42	BUS	€ 30,00	€ 1.260,00						
	64	1	MINIBUS	€ 15,00	€ 15,00						
	65-72	8	BUS	€ 30,00	€ 240,00						
		216			€ 6.420,00						
BLOCCO	SERIE	N. BIGL.	TIPO	PREZZO	IMPORTO	ADDETTO	LUOGO	TURNO	NOTE		
A	1-5	5	AUTO	€ 5,00	€ 25,00	Gianni Enzo	Palatucci	1 - Sabato 17			
	6-7	2	MINIBUS	€ 15,00	€ 30,00	Marci Francesco		2 - Sabato 17			
	8	1	CAMPER	€ 15,00	€ 15,00						
	9-33	25	AUTO	€ 5,00	€ 125,00	Gianni Enzo		1 - Domenica 18			
	34	1	AUTO	€ 5,00	€ 5,00						
	35	1	MINIBUS	€ 15,00	€ 15,00						
	36-100	65	AUTO	€ 5,00	€ 325,00	Marci Francesco		2 - Domenica 18			
1-3	3	AUTO	€ 5,00	€ 15,00							
4-9	6	AUTO	€ 5,00	€ 30,00							
10-11	2	MINIBUS	€ 15,00	€ 30,00							
12-22	11	AUTO	€ 5,00	€ 55,00							
E	1-100	100	AUTO	€ 5,00	€ 500,00						
		122			€ 1.170,00						
					TOTALE	€ 7.590,00					

### RESOCONTO DETTAGLIATO DELLE ENTRATE SERVIZIO SOSTA INFIORATA

Descrizione	31-12-2013	31-12-2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	47.147	784.347	737.200
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	--	--	--

Saldo al 31.12.2014 Euro 784.347  
Saldo al 31.12.2013 Euro 47.197

Variazioni Euro 737.150

**B) Costi della Produzione – Materiale di Consumo e Servizi**

Saldo al 31.12.2014	Euro	2.046
Saldo al 31.12.2013	Euro	2.096
Variazioni Euro		- 50

Descrizione	31.12.2013	31.12.2014	Variazioni
Materiale di Consumo	2.096	2.046	-50
<b>TOTALE</b>	<b>2.096</b>	<b>2.046</b>	<b>-50</b>

Si tratta del costo sostenuto per l'acquisto del materiale di consumo per la gestione dei servizi, quali cancelleria e stampati e materiale per l'ufficio.

Descrizione	31.12.2013	31.12.2014	Variazioni
Costi per Servizi	19.679	526.892	507.213
<b>TOTALE</b>	<b>19.679</b>	<b>526.892</b>	<b>507.213</b>

Gli importi più significativi si riferiscono alle seguenti voci:

**B.1. MANUTENZIONI E SERVIZI VARI ESEGUITI DA DITTE ESTERNE.**

Questa voce di costo di costo di riferisce alla manutenzione delle reti e degli impianti affidati alle due ditte che agivano per le manutenzioni nel territorio comunale ai tempi della gestione SAI8. Esse sono :

- la Ditta Mammana Gianni di Noto
- la Ditta Casto Giovanni di Noto

In ottemperanza a quanto disposto nell'Ord. Sindacale n.263-S del 18.07.2014, con cui ci si uniformava alla volontà espressa dal Prefetto "... di garantire la continuità del servizio e salvaguardare gli attuali livelli occupazionali ..." con riferimento non solo agli ex dipendenti SAI8, ma anche alle ditte dell'indotto, così come sostenuto nei vari tavoli con le OO.SS. di categoria e già segnalato nella relazione del 18.07.2014 (Prot. n.135), propedeutica alla citata ordinanza e di essa parte integrante, redatta dallo scrivente : "...In merito agli inderogabili interventi di manutenzione che quasi giornalmente devono essere effettuati sulle reti e sugli impianti, a causa di perdite e di malfunzionamenti, considerata la mancanza di adeguate proprie attrezzature operative per allestire cantieri mobili, oltre che di personale allo scopo utilizzabile, ed accogliendo le indicazioni fornite dal Sig. Prefetto nell'ultima ordinanza emanata lo scorso aprile, in questa prima fase di emergenza operativa ci si è rivolti alle medesime due ditte locali utilizzate per le riparazioni nel corso della trascorsa gestione SAI8. ...".

Per la valutazione delle lavorazioni, al fine di mantenere un vantaggio per l'Azienda equivalente a quello precedentemente mantenuto da SAI8 SpA, si è adottato il medesimo prezzario di riferimento di SAI8, a cui è stata operata una generale riduzione del 13% sui prezzi unitari.

Dall'esame delle lavorazioni registrate si evincono i seguenti dati per il 2014:

Ditta	Imponibile	Iva	Totale
Casto Giovanni	89.464,14	19.682,11	109.146,25
Mammanna Gianni	96.503,92	21.230,86	117.734,78
	185.968,06	40.912,97	226.881,03

Con una spesa imponibile complessiva per il 2014 di €. **185.968,06** (Euro Centottantacinquemilanovecentosessantotto/06), cui occorre aggiungere l'IVA di legge al 22%. Alle fatture prodotte dalle due ditte nel 2014, per un ammontare di €.68.000,00 (comprensivo di IVA) per ciascuna ditta, si è dato riscontro con il pagamento di complessivi €.14.000,00 (n.2 assegni di €.7.000,00 del 10.08.2014 e del 19.08.2014).

Ai predetti fornitori se ne aggiungono altri per importi meno rilevanti come da scheda seguente:

Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo
Fattura Caruso Midolo Paolo & C. s.a.s	Ft 140 31/05/14	872,73		872,73
Fattura Casto Giovanni	Ft 191 19/08/14	5.737,71		6.610,44
Fattura Mammanna Giovanni	Ft 32 27/08/14	5.737,70		12.348,14
Fattura Pannuzzo Paolo	Ft 99 30/09/14	780,00		13.128,14
Fattura Guglielmino Paolo	Ft 2 21/10/14	2.027,00		15.155,14
Fattura Casto Giovanni	Ft 289 19/12/14	50.000,00		65.155,14
Fattura Mammanna Giovanni	Ft 42 19/12/14	50.000,00		115.155,14
fatture da ricevere ditta Casto/Mammanna		90.881,02		206.036,16
<b>Totali periodici</b>		<b>206.036,16</b>		<b>206.036,16</b>

La Ditta Caruso Midolo Paolo & C. s.a.s. ha eseguito il servizio di trasporto con navette dalle aree di sosta al centro abitato di Noto, in occasione dell'Infiorata 2014.

La Ditta Pannuzzo Paolo è stata utilizzata nel corso della stagione estiva del 2014, per forniture idriche sostitutive del normale servizio idrico, a mezzo di idonea autobotte, a favore di utenze degli insediamenti marini a cui non è stato possibile garantire il normale servizio mediante la rete comunale.

La Ditta Guglielmino Paolo ha prodotto una fattura a saldo di precedenti prestazioni dalla stessa svolte, riguardanti la manutenzione delle reti fognarie.

L'importo complessivo, al netto di IVA, derivante dalle prestazioni eseguite dai predetti fornitori per il 2014 ammonta a €. **206.036,16**.



**B.2. FORNITURA DELL'ENERGIA ELETTRICA**

Questa voce di costo di riferisce alla spesa per l'energia elettrica consumata nella gestione del S.I.I. comunale dal 20.06.2014 al 31.12.2014

Con i vari subentri nelle titolarità dei contratti di fornitura elettrica susseguitisi dopo il fallimento di SAI8 S.p.A. avvenuto il 27.11.2013, allo stato non si è pervenuto ad una chiara definizione dei costi effettivamente sostenuti dai vari gestori via via subentrati (Curatela del Fallimento SAI8 SpA, Consorzio A.T.O. Siracusa, Comune di Noto, A.Spe.Co.N.). A complicare ulteriormente il quadro, durante le gestione del Consorzio (dal 23.05.2014 al 19.06.2014) è subentrata anche la figura di un "intermediario", la "Energy Power" che si è attribuita una piccola aliquota dei consumi relativa ad alcune utenze riconducibili al S.I.I. del Comune di Noto.

Dalle notizie disponibili, risulta che, al momento, nella generalità titolarità dei contratti sia formalmente intervenuto il Comune di Noto. Resta il fatto che ancora nessun preciso consumo di energia elettrica a partire dal 20.06.2014 e relativo al S.I.I. comunale, è stato in effetti attribuito all'A.Spe.Co.N.

D'altro canto i costi sostenuti, una volta definiti, devono essere attribuiti agli esercizi di competenza, per cui anche la spesa per l'energia elettrica consumata nella gestione del S.I.I. comunale dal 20.06.2014 al 31.12.2014, deve essere contemplata tra i costi di esercizio dell'A.Spe.Co.N. per il 2014.

In assenza di dati provenienti da fatturazioni, si è ritenuto che la stima più attendibile è ricavabile dai dati sui consumi di energia elettrica formalmente comunicati per il 2013 dalla Curatela del Fallimento di SAI8 SpA. Dai report prodotti, per Noto, si traggono i seguenti elementi relativi al 2013:

- consumo complessivo: kWh 1.195.700
- costo al netto di IVA : € 418.102,29

Facendo le dovute proporzioni (195 giorni su 365), assumendo un consumo giornaliero medio costante, si ottengono i seguenti dati per l'esercizio 2014:

- consumo complessivo: kWh 638.799
- costo : € **223.370** (Euro Duecentotremilatrecentosettanta/00)

Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
energia elettrica gestione impianti		223.370,00		223.370,00	
<b>Totali periodici</b>		<b>223.370,00</b>		<b>223.370,00</b>	
<b>Progressivi fino al</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>223.370,00</b>		<b>223.370,00</b>	

**B.3. CONSULENZA GESTIONE DEPURATORI**

Questa voce di costo di riferisce alla consulenza per la gestione dei tre depuratori comunali.

In ottemperanza a quanto specificatamente stabilito nell'Ord. Sindacale n.263-S del 18.07.2014, con contratto in forma di scrittura privata del 01.09.2014, è stata affidata alla **SEA S.p.A.** di Trento, la consulenza per la gestione dei tre depuratori comunali. Il relativo impegno di spesa per il 2014, già coperto dalle fatturazioni fatte pervenire all'ASPECON dalla SEA SpA, è riassunto nel seguente prospetto:

FATTURA N.	DATA FATTURA	IMPONIBILE	IVA	TOTALE
2014/1624/VEN1	30/09/2014	€ 2.500,00	€ 550,00	€ 3.050,00
2014/1626/VEN1	30/09/2014	€ 6.000,00	€ 1.320,00	€ 7.320,00
2014/1851/VEN1	31/10/2014	€ 6.000,00	€ 1.320,00	€ 7.320,00
2014/1943/VEN1	30/11/2014	€ 6.000,00	€ 1.320,00	€ 7.320,00
2014/2199/VEN1	31/12/2014	€ 6.000,00	€ 1.320,00	€ 7.320,00
		<b>€ 26.500,00</b>	<b>€ 5.830,00</b>	<b>€ 32.330,00</b>

**COMPENSI A TERZI**

**COMPENSI AL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

L'importo si riferisce al costo sostenuto per il compenso del Commissario Straordinario Avv. Salvatore Bianca, nominato con determina sindacale n. 19 del 27-06-2014, per un importo di euro 8.199,26.

**COMPENSI A REVISORI DEI CONTI**

L'importo si riferisce al compenso del Collegio dei Revisori determinato con determina di Giunta n. 168 del 16-09-2013 per un importo di 10.000,00.-

**COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI**

L'importo si riferisce al costo sostenuto per il compenso del Consiglio di Amministrazione, determinato con determina sindacale del 35 del 28-11-2014 per un importo di euro 1.522,00.

**COMPENSI PER CONSULENZA FISCALE - LAVORO E LEGALE.**

Si tratta dei costi sostenuti per la consulenza legale - fiscale e del lavoro, prestata dai seguenti professionisti:

Avv. Corrado Celeste per euro 467,81;  
Rag. Vittorio Solerte per euro 840,00;  
Dott. Sergio Pintaldi per euro 4.850,00.-



**B) Costi della produzione - Godimento beni di terzi**

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>Variazioni</i>
Godimento beni di terzi	0	8.524	8.524
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>8.524</b>	<b>8.524</b>

**Canone d'uso delle strutture del pozzo "Martorina" e dell'annessa area**

Questa voce di costo di riferisce alla spesa per l'utilizzo della struttura di proprietà degli Eredi Martorina. Tra le fonti dell'acquedotto cittadino, assume ormai una funzione integrativa insostituibile, l'apporto fornito dal cosiddetto "Pozzo Martorina", sito in C.da Coffitelle all'interno di un'area parzialmente impegnata da edifici oggi abbandonati, ma una volta ad uso artigianale, di proprietà della Ditta Eredi Martorina, rappresentati dal Prof. Vincenzo Martorina. Tale pozzo, censito nel Piano Regionale degli Acquedotti, veniva regolarmente utilizzato già dalla scorsa gestione ASPECON con un canone d'uso di 1.250,00 €/mese. Successivamente la SAI8 SpA ha corrisposto un canone di 1.500,00 €/mese. Data la necessità di garantire la risorsa, nonostante le maggiori richieste dei proprietari, si è riusciti a concordare, per il periodo d'uso dal 26.06.2014 al 31.12.2014, un compenso forfettario di €. **8.524,00** (Euro Ottomilacinquecentoventiquattro/00), equivalente a quasi 1.384,00 €/mese. La formalizzazione di tale rapporto avverrà nel 2015.

Ne corso del 2014 viene corrisposta la somma di €5.000,00 in data 04.08.2014, con assegno dal ccp 32053928.

## B) Costi della Produzione –Costo del Personale

Saldo al 31.12.2014	Euro	149.616
Saldo al 31.12.2013	Euro	106.764
Variazioni Euro		42.852

Descrizione	2013	2014
Salari e Stipendi	72.739,00	108.706,35
Oneri Sociali	25.136,00	33.521,71
T.F.R.	5.487,00	7.388,70
<b>Totale</b>	<b>106.764,00</b>	<b>149.616,76</b>

Nel periodo dal 01.01.2014 al 19.06.2014 l'ASPECON ha svolto le attività di gestione dell'Imposta Pubblicitaria Comunale delle Pubbliche Affissioni, nonché il servizio di gestione delle pubbliche aree di sosta in occasione dell'Infiorata. Per tali funzioni ci si è avvalsi del personale in servizio (Genovesi Maurizio, Canto Claudio, Stracquadiano Rosario, Randazzo Corrado e Cassiba Corrado), anche ricorrendo al lavoro straordinario.

In occasione dell'Infiorata (17 e 18 maggio 2014), ci si è altresì avvalsi della collaborazione occasionale del seguente personale esterno, secondo elenchi forniti e convalidati dall'Amministrazione:

Codice Fiscale	Cognome e Nome	Residenza	Luogo Nascita	Data Nascita	Netto	Ritenuta	Totale
BRNFBA81D30F943G	Brunelli Fabio	Noto, Piazza Sgroi 22	Noto	30/04/81	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
CNNDVD83P18F943G	Cannata Davide	Noto Vico Montanara 24	Noto	18/09/83	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
CRSSVT88T14A522W	Caruso Salvatore	Noto Vico M. Di Lorenzo 6	Avola	14/12/88	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
CVRGNN85P18F943B	Cavarra Giovanni	Noto, Via Genovesi 78/B	Noto	18/09/85	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
CNTLSN91E03F943N	Contini Alessandro	Noto Via Maiorana 24	Noto	03/05/91	€ 50,00	€ 10,00	€ 60,00
CSNSNT65R26F943A	Cosentino Santi	Noto R. co Olivo 6	Noto	26/10/65	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
DGCMST72A15F943V	Di Giacomo Massimo	Noto Via dei Mille 93 Pal. C int.3	Noto	15/01/72	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
FLNGPP88A27F943W	Filingeri Giuseppe	Noto C. da Faldino	Noto	27/01/88	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
FRNVCN90E06F943N	Formica Vincenzo	Noto Via Ferruccio Francesco 22	Noto	06/05/90	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
FSCCKND94P13F240Q	Fusca Kiran Davide	Noto Via Ardigò Roberto 7	Mirandola (MO)	13/09/94	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
FSCVCN63A31F943E	Fusca Vincenzo	Noto Via Ardigò Roberto 7	Noto	31/01/63	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
GNNNZE78B02F943Z	Gianni Enzo	Noto, Via Roma 132	Noto	02/02/78	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
GLLSFN77L01Z112B	Gioliello Stefano	Noto Via Genovesi 11	Reutlingen (D)	01/07/77	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
CNIMSM73T19F943K	Iacono Massimo	Noto C. da Lenzavacche	Noto	19/12/73	€ 150,00	€ 30,00	€ 180,00
CNISVT61T14F943F	Iacono Salvatore	Noto Via G. Puccini 19	Noto	14/12/61	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
CNIVCN94T12L750Z	Iacono Vincenzo	Noto Via G. Puccini 19	Vercelli	12/12/94	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
LSTCRD65T24F943B	Listo Corrado	Noto Via Boito 8	Noto	24/12/65	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
MRCFNC70S26F943U	Marci Francesco	Noto Via Pr. Umberto 131	Noto	26/11/70	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
PSTNTN85A31F943K	Pastorella Antonio	Noto, Vico Taro 22	Noto	31/01/85	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
PLLMRC75A03F943D	Pelligra Marco	Noto, Via Sallicano Sergio 19	Noto	03/01/75	€ 50,00	€ 10,00	€ 60,00
PMLGMJ97M06F943U	Pomilio Geremi	Noto, Via Montessori Pal. 2	Noto	06/08/97	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
PMLGPP84H30I754W	Pomilio Giuseppe	Noto Via Mercadante sn	Siracusa	30/06/84	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
PLTLGU62T05G273N	Puljatti Luigi	Noto Vico Nizza 20	Palermo	05/12/62	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
RZZBNR66S12F943O	Rizza Bernardo	Noto Via Bari 39	Noto	12/11/66	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
RZZFNC91C08F943K	Rizza Francesco	Noto Via Bari 39	Noto	08/03/91	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
SBRCRD96S04F943P	Sbriglio Corrado	Noto Via Salverini 60/7	Noto	04/11/96	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
SPDRRT82C24F943W	Spada Roberto	Noto R. co Sciacallo 6	Noto	24/03/82	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
SPCFPP89E17F943R	Spicuzza Filippo	Noto Via Gramsci 3	Noto	17/05/89	€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
LGGSFN91A62I754M	Liggieri Stefania	Siracusa, Via delle Robinie 39	Siracusa	22/01/91	€ 50,00	€ 10,00	€ 60,00
					€ 2.800,00	€ 560,00	€ 3.360,00

Detto personale è stato utilizzato in due turni giornalieri, presso le aree di sosta della Protezione Civile (bus turistici), in C.da Faldino e annessa al campo sportivo comunale in

C.da Zupparda (autovetture). Ed il relativo costo è stato contabilizzato come costo per servizi. Il relativo costo è stato contabilizzato tra i costi dei servizi.

Con l'acquisizione della gestione del S.I.I., a partire dal 20.06.2014, sono state necessarie consistenti estensioni e integrazioni della forza lavoro dell'ASPECON, per altro riconosciute ed autorizzate con le ordinanze sindacali di affidamento (Ord. n.263-S del 18.07.2014) e con specifica determinazione del Commissario avv. Salvatore Bianca<sup>1</sup>. I nuovi apporti sono stati, in particolare:

a) assegnazione all'ASPECON del Geom. Mario Lauretta come responsabile dei servizi tecnici, a fronte del riconoscimento, oltre che dell'ordinaria retribuzione, di una indennità di funzione, per il 2014, pari a lordi €. **6.615,00** (Euro Seimilaseicentoquindici/00) e versati presso la Tesoreria Comunale nel 2015;

b) integrazione a 30 ore settimanali dell'orario ordinario dei dipendenti Stracquadano Rosario e Canto Claudio; tale impegno, comprensivo del lavoro straordinario compiuto in occasione dell'Infiorata di maggio (solo per Stracquadano), ha comportato la liquidazione delle seguenti retribuzioni integrative (al lordo degli oneri riflessi) per il 2014:

- Stracquadano Rosario .... €. **6.614,42** (Euro Seimilaseicentoquattordici/42)
- Canto Claudio ..... €. **4.408,74** (Euro Quattromilaquattrocentoottanta/74)

c) lavoro straordinario estivo per i dipendenti Randazzo Corrado e Cassiba Corrado

d) assunzione temporanea delle seguenti n.4 unità di personale operaio, precedentemente impiegato presso SAI8 S.p.A., con contratto del settore gas-acqua

- 1) Di Mari Salvatore
- 2) Di Carlo Carmelo
- 3) Sanfilippo Carmelo
- 4) Lombardo Giuseppe

e) utilizzo, in regime di lavoro straordinario, del Dott. Giovanni Cosentino; il conseguente corrispettivo liquidato per il 2014 ammonta a €. **901,89** (Euro Novecentouno/89)

Il responsabile dell'Ufficio Ragioneria Comunale, ha comunicato che per l'anno 2014 relativamente al personale comunale comandato presso l'ASPECON:

- Lauretta Mario, stipendio base e indennità di funzione, dal 20.06.2014 al 31.12.2014)
- Stracquadano Rosario, stipendio base (al netto di eventuali contribuzioni regionali) e lavoro straordinario
- Canto Claudio, stipendio base (al netto di eventuali contribuzioni regionali) e lavoro straordinario
- Cosentino Giovanni, lavoro straordinario

<sup>1</sup> Il Commissario Straordinario, avv. Salvatore Bianca, con nota prot.175 del 06.08.2014 inoltrata la Comune di Noto in data 08.08.2014 ha chiesto le predette integrazioni, in termini di risorse operative, per i signori Cosentino Giovanni, Perricone Massimo, Stracquadano Rosario, Canto Claudio e Laurretta Mario. All'istanza diede seguito la relativa autorizzazione rilasciata dal Segretario Generale comunale, Dott.ssa Cartelli, in data 14.08.2014 (Prot. n. 24836). A questa autorizzazione è infine seguita la Del. del Commissario Straordinario di presa d'atto, la n.4 del 18.08.2014.

è stato accertato, come "rimborso spese" a carico del Comune la cifra complessiva di €43.364,00 (Euro Quarantatremilatrecentosessantaquattro/00).

L'importo di euro 43.364,00 è stato contabilizzato tra gli oneri diversi di gestione.

## **B) Costi della produzione - Svalutazione crediti**

Al momento di redazione del bilancio la riscossione di alcuni crediti si presenta di dubbia esigibilità a causa di situazioni di inesigibilità già manifestatesi oppure non ancora manifestatesi, ma ritenute altamente probabili.

Abbiamo mantenuto il credito in bilancio, ma i principi di prudenza e di competenza sanciti dall'art. 2423-bis del Codice Civile ci impongono di tener conto dell'eventuale perdita su crediti nell'esercizio in cui essa diviene ragionevolmente prevedibile, senza "rinviarla" agli esercizi futuri in cui si manifesterà con certezza.

A tale scopo si è deciso di rettificare il valore dei crediti tramite un fondo di svalutazione, che verrà poi utilizzato per assorbire la perdita nel momento in cui questa si realizzerà.

Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti vanno iscritti in Conto Economico alla voce *B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.*

Per quantificare l'importo da accantonare al fondo svalutazione crediti, abbiamo ritenuto iniziare con un importo di euro 9.696,00 corrispondente alla somma fiscalmente deducibile oltre che in buona parte adeguato alle morosità più a rischio.

### Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

Si riferiscono ad acquisti di beni strumentali effettuati nel 2014 e per 1.982,20 si riferiscono a beni presenti in azienda in anni precedenti per il quali era stato sospeso l'ammortamento, in quanto il servizio non veniva prestato.

Il totale complessivo ammonta ad euro 2.355,00.

Il dettaglio delle schede di ammortamento nei seguenti prospetti.

## REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI 2014

A.S.P.E.CO.N.

## PROSPETTO RIEPILOGATIVO

Categoria 28		Macchine d'ufficio elettroniche		FONDO AMMORTAMENTO		FONDO AMMORTAMENTO	
VALORE AMMORTIZZABILE		VALORE AMMORTIZZABILE		VALORE AMMORTIZZABILE		VALORE AMMORTIZZABILE	
Valore contabile	Valore contabile	Svalutazioni	Valore iniziale	Svalutazioni	Valore iniziale	Svalutazione	Valore finale
Val. acquisito	Val. acquisito	Val. finale	Val. finale	Val. finale	Val. finale	Val. finale	Val. finale
2014.1	CIV						
475,41	FIS	475,41	10,00	475,41	47,54	427,87	475,41
475,41	FIS	475,41	10,00	475,41	47,54	427,87	475,41
TOTALI	CIV						
TOTALI	FIS						
475,41	CIV	475,41	10,00	475,41	47,54	427,87	475,41
475,41	FIS	475,41	10,00	475,41	47,54	427,87	475,41
Categoria 33	Autoveicoli						
VALORE AMMORTIZZABILE		VALORE AMMORTIZZABILE		VALORE AMMORTIZZABILE		VALORE AMMORTIZZABILE	
Valore contabile	Valore contabile	Svalutazioni	Valore iniziale	Svalutazioni	Valore iniziale	Svalutazione	Valore finale
Val. acquisito	Val. acquisito	Val. finale	Val. finale	Val. finale	Val. finale	Val. finale	Val. finale
2014.2	CIV						
1.500,00	FIS	1.500,00	12,50	1.500,00	187,50	1.312,50	1.500,00
1.500,00	FIS	1.500,00	12,50	1.500,00	187,50	1.312,50	1.500,00
TOTALI	CIV						
TOTALI	FIS						
1.500,00	CIV	1.500,00	12,50	1.500,00	187,50	1.312,50	1.500,00
1.500,00	FIS	1.500,00	12,50	1.500,00	187,50	1.312,50	1.500,00
2.600,00	CIV	2.600,00	12,50	2.600,00	325,00	2.275,00	2.600,00
2.600,00	FIS	2.600,00	12,50	2.600,00	325,00	2.275,00	2.600,00



A.SPE.CO.N.

Fiazza Bolivar, 9  
 96017 NOTO SR  
 Partita IVA 01342050893 Codice fiscale 01342050893

## PROSPETTO RIEPILOGATIVO

Categoria 35	Altri beni materiali		FONDO AMMORTAMENTO						
	VALORE AMMORTIZZABILE			VALORE INIZIALE			SVALUTAZIONE		
Cespiti	Valore iniziale	Contributo (G/Impianti)	Svalutazioni	Valore iniziale	Altre Variazioni	Svalutazione finale	Residuo da ammortizzare	Valore fis. rilevante	Variazione finale
	Variazioni val. acquisto	Rivalutaz.	Valore finale	Quota ammortamento	Rivalutaz.	Valore finale		Ammortam. deducibile	Differenza non ammort.
2014.4							17.839,80		
TALORI BENI							17.839,80	19.822,00	
CIV	19.822,00		19.822,00	10,00		1.982,20			
FIS	19.822,00		19.822,00	10,00		1.982,20		1.982,20	
TOTALI							17.839,80	19.822,00	
CATEGORIA							17.839,80	19.822,00	
CIV	19.822,00		19.822,00	1.982,20		1.982,20		1.982,20	
FIS	19.822,00		19.822,00	1.982,20		1.982,20		1.982,20	
TOTALI							20.542,67	22.897,41	
GENERALI							20.542,67	22.897,41	
CIV	22.897,41		22.897,41	2.354,74		2.354,74		2.354,74	
FIS	22.897,41		22.897,41	2.354,74		2.354,74		2.354,74	

SP CO N

*[Handwritten signature]*

**B) Costi della produzione - Oneri diversi di gestione**

In questa voce oltre le somme per personale comandato del Comune di Noto come da comunicazione ricevuta dagli uffici competenti per un importo di euro €.43.364,00, le altre voci più rilevanti sono;

1. La valorizzazione degli interessi di mora per tardivo versamento contributi previdenziali personale dipendente, calcolati sull'intero importo pregresso e di competenza dell'esercizio in corso per euro 14.109,23 secondo il tasso di interessi di mora in vigore nell'anno di riferimento.

L'importo è stato così calcolato:

Debiti pregressi 171.019,23

Tasso interessi di mora 8,25 %

Interessi euro 14.109,23

( $I = C \times r \times t / 36500$ )

2. La valorizzazione dei contributi INPS non pagati nell'anno 2014 per il personale dipendente per euro 10.056,51.

Importo così calcolato:

Debito previdenziale 33.521,27 (per la quota a carico dell'ASPECON).

Sanzioni 30%

Importo sanzioni euro 10.056,51.



Codice	Regione	Valore della produzione	Base imponibile
15	SICILIA	199.594	199.594

**Determinazione base imponibile**

Valore della produzione	199.594	199.594
Deduzioni regionali	0	0
<b>Base imponibile</b>	<b>199.594</b>	<b>199.594</b>

**Calcolo imposta**

	Saldo	Acconti
Aliquota	1 % 4,820	1 % 4,820
Normative regionali	OR	OR
<b>Imposta lorda</b>	<b>9.620</b>	<b>9.620</b>
Detrazioni regionali	0	0
<b>Imposta netta</b>	<b>9.620</b>	<b>9.620</b>
Codice credito imposta	0	0
Credito di imposta utilizzato	0	0
<b>Imposta al netto del credito</b>	<b>9.620</b>	<b>9.620</b>

**CALCOLO DELL'I.R.A.P.**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

**SOMMARIO**

Premessa .....	1
Criteri di formazione .....	1

**STATO PATRIMONIALE****STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

B) Immobilizzazioni .....	4
I. Immobilizzazioni materiali .....	4
II. Immobilizzazioni materiali .....	4
Altri beni .....	5
Immobilizzazioni in corso e acconti .....	5
III. Immobilizzazioni finanziarie .....	5
C) Attivo circolante .....	6
II. Crediti .....	6
Crediti entro i 12 mesi .....	6
Crediti oltre i 12 mesi .....	6
Il credito verso i clienti	
Credito previdenziale	
IV. Disponibilità liquide .....	8

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

A) Patrimonio netto .....	9
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato .....	10
D) Debiti .....	10
Debiti entro i 12 mesi	
Debiti oltre i 12 mesi	
E) Ratei passivi .....	13

**CONTO ECONOMICO**

A) VALORE DELLA PRODUZIONE .....	14
A.1. Diritti di affissione	
A.2. Imposta Comunale sulla Pubblicità	
A.3. Corrispettivi del S.I.I.	
A.4. Infiorata 2014	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE – Materiali di consumo e Servizi .....	18
B.1. Manutenzioni e servizi vari eseguiti da ditte esterne	

## VERBALE DEL 20.07.2015

L'anno 2015, il giorno Venti del Mese di Luglio, alle ore 16:00 e seguenti, presso i locali della sede operativa dell'Azienda di Via Tommaso Fazello 218, si è riunito in assemblea straordinaria il C.d.A. dell'A.Spe.Co.N., costituito da:

- il presidente Sig. Bruno Zani
- il vice presidente Sig.ra Ermelinda Barone
- il consigliere Dott. Salvatore Caruso

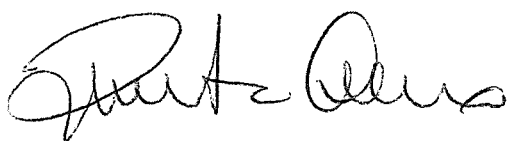
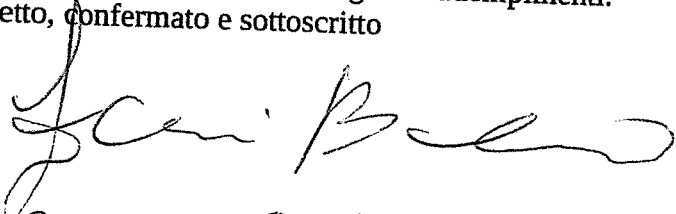
al fine di procedere all'esame definitivo del Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2014.

E' presente altresì il Direttore Generale, ing. Maurizio Genovesi, con funzione di segretario verbalizzante.

Il Direttore Generale illustra al C.d.A. le ultime fasi compiute nel controllo di regolarità del Bilancio 2014, da parte del Collegio dei Revisori dell'Azienda. In particolare si fa presente che da parte di detto Collegio sono state, in via preventiva, effettuate ed approvate le quattro verifiche trimestrali di cassa relative al 2014 (verbali n.07 del 21.04.2014, n.09 del 20.07.2015, n.10 del 20.07.2015, n.11 del 20.07.2015). Successivamente, con verbale n.12 del 20.07.2015, il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere favorevole di competenza all'approvazione del bilancio chiuso il 31.12.2014.

Esaminati, pertanto, gli atti prodotti dal Collegio dei Revisori, nonché il Bilancio Consuntivo 2014 e la relativa Nota Integrativa, il C.d.A. dell'A.Spe.Co.N., dopo ampio ed approfondito dibattito, approva all'unanimità il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2014, dando mandato al Direttore Generale di espletare i conseguenti adempimenti.

Letto, confermato e sottoscritto



## VERBALE N° 07

L'anno duemilaquattordici il giorno 21 del mese di Aprile, alle ore 09.00, presso lo studio del Dott. Sergio Pintaldi consulente dell'A.SPE.CO.N., in Avola, si sono riuniti, a seguito di convocazione del presidente, i sottoscritti revisori:

- |                        |            |
|------------------------|------------|
| - Dott. Corrado Gallo  | Presidente |
| - Rag. Vincenzo Basile | Componente |
| - Dott. Rian Di Blasi  | Componente |

per discutere e deliberare sul seguente

### O. d. G.:

- 1) Verifica trimestrale di cassa;
- 2) Varie ed eventuali.

Il Collegio procede quindi alla verifica periodica riscontrando quanto di seguito:

#### Verifica della consistenza di cassa contanti

Il saldo contabile della cassa alla data del 31.03.2014 è di €. 5.789,49 e corrisponde alle consistenze effettive di cassa.

#### Verifica dei rapporti bancari

I revisori prendono atto del seguente saldo contabile:

Banca	C/c	Saldo	Data
UFF. POSTALE NOTO CENTRO	32053944	€. 4.394,84	31.03.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto, corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UFF. POSTALE NOTO CENTRO	32053910	€. 13.913,31	31.03.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UFF. POSTALE NOTO CENTRO	32053902	€. 167,23	31.03.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UFF. POSTALE NOTO CENTRO	32053928	€. 17.245,07	31.03.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UNICREDIT AG. NOTO CENTRO	300011986	€. 158,42	31.03.2014

*CF*      *DB*      *N*      *[Signature]*

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UNICREDIT AG. NOTO CENTRO	300013680	€ 619,46	31.03.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UNICREDIT AG. NOTO CENTRO	300011166	€ 2.226,09	31.03.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

### Ritenute fiscali e Contributi previdenziali

Si è proceduto a verificare a far data dal 01.01.2014 e fino al 31.03.2014 le ritenute fiscali operate dal sostituto d'imposta a lavoratori dipendenti, professionisti ed il Collegio ha evidenziato quanto segue:

nel corso del periodo oggetto di controllo l'A.Spe.Co.N. aveva tre dipendenti in carico e ha emesso mandati nei confronti di collaboratori/prestatori d'opera/professionisti, si segnala che sono state rilevate alla data 31.03.2014 ritenute di acconto pari ad € 833,33 relativa a tre fatture emesse e pagata nel mese di marzo 2014.

Lavoratori dipendenti:

MESE/2014	INPDAP	IRPEF	ADD. REGIONALE	ADD. COMUNALE
GENNAIO	2.429,55	945,22	108,19	0,00
FEBBRAIO	2.429,56	975,14	216,38	0,00
MARZO	2.429,55	945,66	108,19	7,41
TOT. I TRIM	7.288,66	2.866,02	432,76	7,41

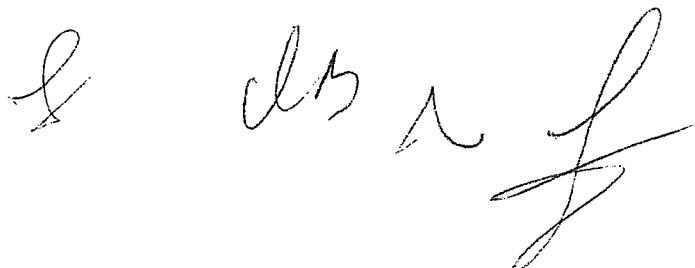
Totale ritenute per i lavoratori dipendenti omesse nel periodo oggetto del controllo è pari ad € 10.594,85

Il collegio dei revisori dei conti ribadisce l'invito agli organi preposti a provvedere quanto prima ad effettuare tali versamenti.

### Liquidazioni Iva

Per il I Trimestre in esame il credito Iva totale alla data del 31.03.2014, ammonta ad euro 1.026,33.

Per questo periodo il Collegio evidenzia che non vi sono fatture emesse, fatture di acquisto per un importo imponibile di € 4.665,13 dal quale è scaturita IVA a credito di € 1.026,33.





### **Controllo contabilità**

La contabilità risulta aggiornata nei termini di legge. Le liquidazioni IVA risultano elaborate alla data del 31.03.2014. Il libro Giornale risulta regolarmente tenuto come previsto dalla normativa vigente.

### **Verifica a campione delle risultanze contabili**

Si è proceduto a verificare a campione le rilevazioni delle fatture di acquisto nel periodo in questione, riscontrando la coincidenza fra doc. mento protocollato, registrazione da giornale e da registro IVA. La medesima verifica ha riguardato i mandati di pagamento, avendo riguardo ai pagamenti di maggiore entità nel periodo riscontrandone la coincidenza con le risultanze contabili e con i documenti di spesa.

Nello specifico fatt. annotata nel registro IVA acquisti al nr. 8, risulta pagata alla data del 13.03.2014.

### **Presentazione Modelli Dichiarativi**

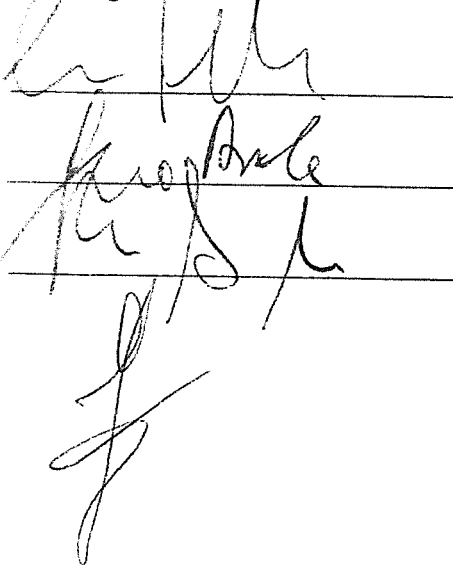
Il Collegio riscontra che alla data del 31.03.2014 non sono stati presentati i modelli dichiarativi seguenti:

Comunicazione Annuale Dati scadenza 28.02.2014;

Comunicazione Antielusione scadenza 31.03.2014;

Non essendovi altro da deliberare, la seduta è tolta alle ore 12,30 previa lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori



## VERBALE N° 09

L'anno duemilaquindici il giorno 20 del mese di Luglio, alle ore 09.00, presso lo studio del Dott. Sergio Pintaldi consulente dell'A.SPE.CO.N., in Avola, si sono riuniti, a seguito di convocazione del presidente, i sottoscritti revisori:

- Dott. Corrado Gallo                      Presidente  
- Rag. Vincenzo Basile                  Componente  
- Dott. Rian Di Blasi                    Componente

per discutere e deliberare sul seguente

### O. d. G.:

- 1) Verifica trimestrale di cassa;
- 2) Varie ed eventuali.

Il Collegio procede quindi alla verifica periodica riscontrando quanto di seguito:

#### Verifica della consistenza di cassa contanti

Il saldo contabile della cassa alla data del 31.03.2014 è di €. 5.582,78 e corrisponde alle consistenze effettive di cassa.

#### Verifica dei rapporti bancari

I revisori prendono atto del seguente saldo contabile:

Banca	C/c	Saldo	Data
UFF. POSTALE NOTO CENTRO	32053944	€. 4.324,65	30.06.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto, corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UFF. POSTALE NOTO CENTRO	32053910	€. 7.154,44	30.06.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

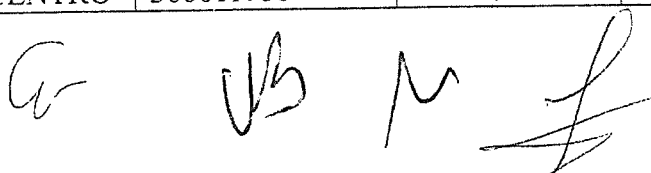
Banca	C/c	Saldo	Data
UFF. POSTALE NOTO CENTRO	32053902	€. 6.110,09	30.06.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UFF. POSTALE NOTO CENTRO	32053928	€. 13.028,69	30.06.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
UNICREDIT AG. NOTO CENTRO	300011986	€. 120,35	30.06.2014



Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
CNICREDIT AG. NOTO CENTRO	300013580	€ 588,08	30.06.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

Banca	C/c	Saldo	Data
CNICREDIT AG. NOTO CENTRO	300011166	€ 2.414,31	30.06.2014

Alla stessa data, il saldo da estratto conto corrisponde al superiore saldo contabile.

### Ritenute fiscali e Contributi previdenziali

Si è proceduto a verificare a far data dal 01.04.2014 e fino al 30.06.2014 le ritenute fiscali operate dal sostituto d'imposta a lavoratori dipendenti, professionisti ed il Collegio ha evidenziato quanto segue:

nel corso del periodo oggetto di controllo l'A.Spe.Co.N. aveva tre dipendenti in carico e ha emesso mandati nei confronti di collaboratori/precursori d'opera/professionisti. si segnala che sono state rilevate alla data 30.06.2014 ritenute di acconto pari ad € 93,56 relativa a una fattura emessa e pagata nel mese di aprile 2014.

Si segnala che né le ritenute evidenziate nella verifica trimestrale relativa al I trim. 2014 né quelle evidenziate nella presente verifica sono state regolarizzate alla data del 30.06.2014.

Lavoratori dipendenti:

MESE/2014	INPDAP	IRPEF	ADD. REGIONALE	ADD. COMUNALE
APRILE	2.429,55	955,74	108,19	56,73
MAGGIO	2.429,56	786,06	108,19	51,52
GIUGNO	2.664,76	927,78	108,19	51,52
<b>TOT. II TRIM</b>	<b>7.523,87</b>	<b>2.670,12</b>	<b>324,57</b>	<b>159,77</b>

**Totale ritenute per i lavoratori dipendenti omesse nel periodo oggetto del controllo è pari ad € 10.689,88**

Il collegio dei revisori dei conti ribadisce l'invito agli organi preposti a provvedere quanto prima ad effettuare tali versamenti.

### Liquidazioni Iva

Per il II Trimestre in esame il credito Iva totale alla data del 30.06.2014, ammonta ad euro 852,36.

Fatture emesse per un importo imponibile di € 6.221,30 iva relativa a debito 1.368,70. fatture di acquisto per un importo imponibile di € 5.906,67 dal quale è scaturita IVA a credito di € 1.194,73.



## VERBALE N° 12

L'anno duemilaquindici il giorno venti del mese di Luglio, alle ore dodici e trenta, presso lo studio del Dott. Sergio Pintaldi, in Avola, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, a seguito di convocazione del presidente, per discutere e deliberare sul seguente

### ORDINE DEL GIORNO:

- Relazione sul Conto Consuntivo chiuso al 31.12.2014;
- Varie ed eventuali.

Sono presenti i revisori signori:

- |                        |            |
|------------------------|------------|
| - Dott. Corrado Gallo  | Presidente |
| - Rag. Vincenzo Basile | Componente |
| - Dott. Rian Di Blasi  | Componente |

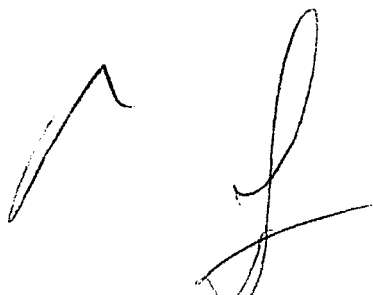
Passando all'esame del primo punto posto all'ordine del giorno, i revisori, prendono in esame il Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2014, accompagnato dalla relativa nota integrativa e trasmesso al Collegio con prot. n. 428 del 17.07.2015.

### Lo Stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

Totale attivo	Euro	2.739.881,00
Totale passivo	Euro	2.730.535,00
Patrimonio netto prima del risultato dell'esercizio	Euro	7.625,00
Avanzo (Disavanzo) d'esercizio	Euro	1.721,00

### Il Conto Economico, relativo alla gestione del periodo dal 01.01.2014 al 31.12.2014 risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	784.347,00
Costi della produzione (costi non finanziari)	(770.282,00)
Proventi e oneri finanziari	(12,00)
Rettifiche di valore di attività finanziaria	0,00
Proventi e oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	14.077,00



Imposte sul reddito dell'esercizio	12.356.00
Avanzo (Disavanzo) d'esercizio	1.721.00

Il Collegio dei Revisori Contabili, in merito al Bilancio Consuntivo 2014, ha effettuato un dettagliato controllo legale dei conti effettuando altresì sia le verifiche trimestrali di cassa relative al I, II, III, ed al IV trimestre che verifiche a campione sulla regolarità delle scritture contabili del medesimo esercizio 2014 in esame evidenziando quanto segue:

1. Nel corso delle verifiche trimestrali di cassa (vedi verbali nr. 7, 9, 10 11) si è constatata sia la omissione dei versamenti mensili relativi alle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali dei dipendenti che la omissione dei versamenti relativi alle ritenute di acconto nei confronti dei professionisti;
2. Le dichiarazioni fiscali modello Unico 2014, IRAP 2014, 770/2014 semplificato risultano presentate in ritardo, ma entro il termine di novanta gg. previsto dalla normativa vigente in materia, e le relative imposte non risultano versate;

il Bilancio in esame nel suo complesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico della gestione dell'A.SPE.CO.N.

Per quanto attiene lo Stato Patrimoniale lo stesso presenta un totale attivo di euro 2.739.881,00 rappresentato da: euro 4.913,00 per immobilizzazioni materiali, euro 2.724.775,00 per crediti e euro 10.192,00 per disponibilità liquide.

Il passivo, pari ad euro 2.739.881,00 rappresentato da: euro 2.461.910,00 debiti complessivi ed euro 45.253,00 per fondo indennità di fine rapporto, euro 7.625,00 patrimonio netto ante utile di esercizio, euro 1.721,00 utile di esercizio.

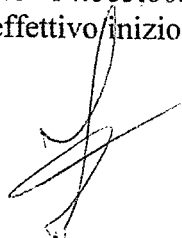
Il patrimonio netto alla data del 31.12.2014 ammontava ad euro 9.347,00.

Va segnalato, inoltre, che rispetto all'esercizio chiuso al 31.12.2013, che presentava un disavanzo di gestione di euro 79.632,00, l'esercizio chiuso al 31.12.2014 presenta invece una utile di esercizio pari ad euro 1.721,00, tale differenza è dovuta al fatto che in data 20.06.2014 l'azienda ha avuto la gestione del servizio idrico integrato.

Il Conto Economico esaminato ha evidenziato che i ricavi, pari ad euro 784.347,00, sono relativi a: sosta a pagamento, diritti delle pubbliche affissioni, imposta pubblicitaria e gestione del servizio idrico integrato per un importo pari ad € 737.042,85.

I costi della produzione nel loro complesso ammontano ad euro 770.282,00 dei quali 149.617,00 per il personale dipendente, euro 526.892,00 per servizi, euro 8.524,00 per godimento beni di terzi, 2.046 per materiale di consumo, euro 9.696,00 quota svalutazione crediti, euro 2.355 ammortamento dei beni, euro 71.152,00 oneri diversi.

Va segnalato che la macro voce "costi per servizi" pari ad euro 526.892,00 comprende l'importo di euro 223.370,00 per energia elettrica non documentata e calcolata in base ai consumi storici forniti dalla curatela fallimentare SAI 8 (vedi nota nr. 2 della Nota integrativa). La differenza fra valore della produzione e costi della stessa dà una utile netto nella gestione caratteristica pari ad euro 14.065,00; tale risultato positivo rispecchia un'inversione di tendenza dovuta all'effettivo inizio dell'attività istituzionale dell'Azienda.



Alla luce di quanto sopra esposto e di quanto ha potuto evidenziare il documento preso in visione rappresentato dal Bilancio Consuntivo all'Esercizio 2014, il Collegio dei Revisori osserva quanto segue:

in riferimento alla massa dei crediti oltre 12 mesi, pari a euro 1.833.173,00 si ribadisce l'invito al CdA a porre in atto tutti gli strumenti utili ai fini di una corretta valutazione del valore effettivo e riscuotibile dei crediti con uno studio dell'anzianità, importo e termini prescrizionali degli stessi, nel contempo di attivarsi con estrema solerzia con l'Amministrazione Comunale per la definizione dell'effettivo credito vantato.

In ordine alle considerazioni fin qui formulate e ai documenti presi in visione esprimiamo il nostro parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2014.

Non essendovi altro a deliberare e nessuno prendendo la parola sulle varie ed eventuali si scioglie la seduta alle ore 15.00, previa redazione lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

