

BILANCIO AL 30/04/2017

| Stato patrimoniale | | 30/04/2017 | 30/04/2016 |
|--|---|------------------|------------------|
| Attivo | | | |
| B) Immobilizzazioni | | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | | |
| Valore lordo | | 23.714 | 23.714 |
| Ammortamenti | - | 23.714 | - 4.743 |
| Svalutazioni | | | |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | - | 18.971 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | | |
| Valore lordo | | 748.122 | 594.894 |
| Ammortamenti | - | 398.846 | - 331.832 |
| Svalutazioni | | | |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 349.275 | 263.062 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | | |
| 2) crediti | | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | 29.615 | 29.615 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | - | - |
| Totale crediti | | 29.615 | 29.615 |
| Altre immobilizzazioni finanziarie | | | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 29.615 | 29.615 |
| Totale immobilizzazioni (B) | | 378.890 | 311.648 |
| C) Attivo circolante | | | |
| I - Anticipi Ampliamento Fognatura | | | |
| | | 1.331.257 | 1.424.524 |
| II - Crediti | | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | 3.080.549 | 2.975.109 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| Totale crediti | | 4.411.806 | 4.399.633 |
| IV - Disponibilità liquide | | | |
| Totale disponibilità liquide | | 280.962 | 244.085 |
| di cui c/c indisponibile per ampliamento fognatura | | 69.587 | |
| di cui c/c indisponibile per cauzioni da proprietari | | 2.841 | |
| Totale attivo circolante (C) | | 4.692.768 | 4.643.718 |
| D) Ratei e risconti | | | |
| Totale ratei e risconti (D) | | 27.778 | 1.788 |
| Totale attivo | | 5.099.436 | 4.957.154 |

| Passivo | 30/04/2017 | 30/04/2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Patrimonio netto | | |
| I Riserve esercizi precedenti | 998.941 | 994.793 |
| IX Avanzo (Disavanzo dell'esercizio) | | |
| Avanzo (Disavanzo dell'esercizio) | 88.739 | 4.148 |
| Utile (perdita) residua | 88.739 | 4.148 |
| Totale patrimonio netto | 1.087.680 | 998.941 |
| B) Fondi rischi e oneri | | |
| Fondi per rischi e oneri | 560.000 | 490.528 |
| Totale fondi rischi e oneri (B) | 560.000 | 490.528 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | |
| Tfr | 272.993 | 348.699 |
| Totale trattamento di fine rapporto (C) | 272.993 | 348.699 |
| D) Debiti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 1.464.606 | 1.398.844 |
| Acconti per ampliamento fognatura esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.713.585 | 1.720.142 |
| Totale debiti (D) | 3.178.191 | 3.118.986 |
| E) Ratei e risconti | | |
| Totale ratei e risconti (E) | 572 | - |
| Totale passivo | 5.099.436 | 4.957.154 |

| Conto economico in forma abbreviata | | |
|---|--------------------|------------------|
| | 30/04/2017 | 30/04/2016 |
| A) Valore della produzione: | | |
| 1) Quote | 2.662.305 | 1.914.495 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 153.227 | 0 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 57.060 | 32.495 |
| Totale altri ricavi e proventi | 57.060 | 32.495 |
| Totale valore della produzione (A) | 2.872.592 | 1.946.990 |
| B) Costi della produzione: | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 3.396 | 65.145 |
| 7) per servizi | 1.487.302 | 935.389 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 3.144 | 945 |
| 9) per il personale: | | |
| a) salari e stipendi | 650.513 | 598.545 |
| b) oneri sociali | 195.428 | 173.400 |
| c) trattamento di fine rapporto | 48.117 | 37.673 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | |
| e) altri costi del personale | 2.750 | |
| Totale costi per il personale | 896.808 | 809.618 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazione delle immobilizzazioni | 85.985 | 17.471 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 18.971 | 4.743 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 67.014 | 12.728 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | 0 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 69.472 | 71.150 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 155.457 | 88.621 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | |
| 12) accantonamenti per rischi | | |
| 13) altri accantonamenti | | |
| 14) oneri diversi di gestione | 20.091 | 11.635 |
| Totale costi della produzione (B) | 2.566.198 | 1.911.353 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 306.394 | 35.637 |
| C) Proventi e oneri finanziari: | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 11 | 38 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 11 | 38 |
| Totale altri proventi finanziari | 11 | 38 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 56.001 | 632 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 56.001 | 632 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | | |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | - 55.990 - | 594 |
| E) Proventi e oneri straordinari: | | |
| 21) oneri | | |
| altri | 161.665 | 30.895 |
| Totale oneri | 161.665 | 30.895 |
| <i>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</i> | <i>- 161.665 -</i> | <i>30.895</i> |
| 23) Avanzo (Disavanzo dell'esercizio) | 88.739 | 4.148 |

RELAZIONE ESPLICATIVA

Premessa

Signori Partecipanti,

In via preliminare va osservato e precisato che in materia di associazioni non riconosciute mancano elementi normativi sul metodo di rilevazione delle operazioni contabili tanto meno sul metodo di rendicontazione delle stesse.

Per applicazione analogica – art. 12 delle disposizioni sulla legge in generale – il bilancio dell'esercizio chiuso al 30 Aprile 2017 è stato redatto secondo le disposizioni, ove ritenute adeguate, degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Comunità e il risultato dell'esercizio.

Per una migliore rappresentazione si è preferito, nonostante le modifiche apportate dal D.Lgs. 139/2015, mantenere distinta l'area straordinaria per dare evidenza delle situazioni estranee alla normale attività della Comunità.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Si è tenuto conto delle entrate e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, tranne nei casi in cui la rilevazione è stata ritenuta irrilevante.

Il CDA ha ritenuto che i principi di chiarezza e rappresentazione veritiera e corretta fossero rispettati mediante l'esposizione con semplicità delle voci che compongono il rendiconto.

Nell'interesse della collettività è stata impostata una struttura uniforme contabile con rappresentazione dei documenti riassuntivi dell'esercizio:

- 1. Stato patrimoniale 2016-2017 comparato con l'esercizio precedente;**
- 2. Conto economico, riclassificato secondo criteri civilistici 2016-2017 comparato con l'esercizio precedente;**
- 3. Conto consuntivo dettagliato e suddiviso in Gestione Generale e Gestione Fognatura, con evidenziata la differenza tra quanto effettivamente speso e quanto preventivato.**

Convenzioni di classificazione

Nella redazione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla destinazione impostata dal C.d.A., mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto economico è stato compilato tenendo conto dei distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale in sub-aree identificate nello schema di legge (con inserimento dell'area straordinaria), del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio;
- 3) il Conto consuntivo Gestione Generale e Gestione Fognatura: si è affiancato alla colonna delle spese sostenute e dei ricavi conseguiti nell'esercizio, per ciascuna categoria di costo/ricavo, la colonna con le spese ed i ricavi del Bilancio Preventivo. Ciò allo scopo di evidenziare gli scostamenti e le voci che hanno generato l'avanzo di gestione.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 30/04/2017 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato interamente ammortizzato nel corso dell'esercizio, in difformità rispetto all'esercizio precedente.

Le immobilizzazioni finanziarie riguardano il deposito cauzionale per il consumo acqua.

Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale. Si sta effettuando una valutazione puntuale delle singole posizioni per determinare l'effettivo valore di realizzo.

I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale ed al Passivo è stato iscritto il relativo Fondo svalutazione crediti.

Ratei e risconti

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

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni in corso

Si tratta dei lavori di manutenzione straordinaria del depuratore per Euro 349.275.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Partecipanti

Il valore nominale dei crediti verso Partecipanti si riferisce ai crediti maturati sia per l'addebito di quote associative sia per i consumi di acqua.

Nel bilancio 2016-2017, il credito verso Partecipanti comprende la quota relativa agli anticipi per l'ampliamento fognatura, come riportato in tabella:

Partecipanti

| | |
|-----------------------------|-----------|
| Crediti vs Partecipanti | 4.410.719 |
| - per Gestione ordinaria | 3.079.462 |
| - per Ampliamento Fognatura | 1.331.257 |

I crediti verso Partecipanti per la gestione ordinaria vengono distinti tra quelli sorti durante l'esercizio da quelli sorti negli esercizi precedenti:

| | |
|------------------------------|------------------|
| Crediti sorti nell'esercizio | 1.134.113 |
| Crediti pregressi | 1.945.349 |
| Totale Credito | 3.079.462 |

Si ritiene che gli stessi siano incassabili entro l'esercizio.

Altri crediti

Si riporta il dettaglio:

| | |
|----------------------|--------------|
| Crediti diversi | 500 |
| Anticipi a fornitori | 253 |
| Ritenute subite | 334 |
| TOTALE | 1.087 |

Disponibilità liquide

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

Si espone il dettaglio, evidenziando i conti correnti indisponibili:

LIQUIDITA'

| Su conto corrente | Importo | Gestione |
|---------------------------------|-------------------|--|
| Banco di Sardegna c.c. 129 | 163.023,69 | Ordinaria |
| Banco di Sardegna c.c. 360 | 382,3 | Ordinaria |
| Cassa POS | 826,09 | Ordinaria |
| Carta prepagata | 677,66 | Ordinaria |
| c/c postale | 41.146,00 | Ordinaria |
| Deposito affrancature | 121,76 | Ordinaria |
| TOTALE C/C DISPONIBILI | 206.177,50 | |
| Banco di Sardegna c.c. 415 | 69.587,32 | Per ampliamento fognatura - indisponibile |
| Banco di Sardegna c.c. 414 | 2.840,55 | Per cauzioni da proprietari- indisponibile |
| TOTALE C/C INDISPONIBILI | 72.427,87 | |
| Valori bollati | 21,12 | |
| Cassa contanti | 2.335,39 | |
| TOTALE CASSA | 2.356,51 | |

Risconti attivi

Misurano oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento dei oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata:

| | |
|---------------------------------------|--------|
| Assicurazioni | 4.583 |
| Interessi passivi | 36 |
| Noleggio server e sistemi informatici | 4.445 |
| Contributi Inail | 17.862 |
| Imposte e tasse | 853 |

Passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, oltre che dal Fondo ripianamento morosità pregresse, è costituito dagli avanzi/disavanzi degli esercizi precedenti:

| PATRIMONIO NETTO | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Fondo ripianamento morosità pregresse | 991.463,09 | - | - | 991.463,09 |
| Altre riserve | 3.330,27 | 4.147,70 | - | 7.477,97 |
| Avanzo dell'esercizio | 4.147,70 | 88.738,58 | 4.147,70 | 88.738,58 |
| TOTALE | 998.941,06 | 92.886,28 | 4.147,70 | 1.087.679,64 |

Le variazioni riguardano l'accantonamento dell'avanzo del precedente esercizio e la rilevazione del risultato 2016-2017.

Fondi per rischi su crediti Partecipanti

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio, per Euro 69.472, interamente imputabili alle perdite che si presume si potranno subire sui crediti in essere alla data del bilancio.

L'ammontare complessivo del fondo è ritenuto congruo per la copertura di eventuali perdite su crediti derivanti da inesigibilità da imputarsi a prescrizioni, fallimenti, contestazioni ed impossibilità di riscossione per decesso o irreperibilità del debitore nel caso di vendita della proprietà; tale valutazione è supportata dai pareri dei consulenti legali che rappresentano la Comunità nelle fasi di precontenzioso e di contenzioso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Comunità al 30/04/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto di:

- liquidazioni avvenute nell'anno per cessazione del rapporto di lavoro;
- anticipi corrisposti;
- versamenti effettuati a favore dei fondi di previdenza complementare (pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data).

| | |
|--------------------------------|----------------|
| FONDO TFR AL 30/04/2016 | 348.699 |
| ANTICIPI E LIQUIDAZIONI TFR | - 107.314 |
| ACCANTONAMENTO 2016/2017 | + 31.608 |
| FONDO TFR AL 30/04/2017 | 272.993 |

Debiti

Acconti per ampliamento fognatura

Gli acconti richiesti per ampliamento fognatura accolgono gli addebiti ai Partecipanti per la realizzazione, l'adeguamento e l'ampliamento dell'impianto fognario.

Altri debiti

I debiti vengono dettagliati nella seguente tabella:

| | |
|---|------------------|
| TOTALE DEBITI | 1.464.606 |
| DEBITI V/ FORNITORI | 1.007.886 |
| FATTURE DA RICEVERE | 62.000 |
| DEBITI TRIBUTARI | 117.055 |
| DEBITI V/ ISTITUTI PREVIDENZIALI | 182.937 |
| ALTRI DEBITI | 78.269 |
| ACCONTIDA PARTECIPANTI SU CONSUMI ACQUA | 16.459 |

Il fornitore più rilevante viene di seguito dettagliato:

ABBANOVA SPA

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Saldo di apertura al 01/05/2016 | 1.108.711 |
| Pagamenti | - 709.416 |
| Fatture ricevute | + 555.668 |
| Saldo finale al 30/04/2017 | 954.963 |
| % sul totale Debito v/ Fornitori | 89% |

Valore della produzione - Entrate

A commento delle entrate si riporta la tabella che ne dettaglia i valori raffrontate con l'esercizio precedente:

| | 2016-2017 | 2015-2016 | VARIAZIONE |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| ADDEBITO ACCONTO GESTIONE CORRENTE | 1.310.503,87 | 328.405,52 | 982.098,35 |
| ADDEBITO SALDO GESTIONE CORRENTE | 563.747,41 | 806.800,46 | -243.053,05 |
| ADDEBITO ACCONTO CONSUMO ACQUA | 736,00 | 108.963,15 | -108.227,15 |
| ADDEBITO SALDO CONSUMO ACQUA | 588.412,60 | 265.974,06 | 322.438,54 |
| ADDEBITO ACCONTO GESTIONE FOGNATURA | 125.176,95 | 60.602,92 | 64.574,03 |
| ADDEBITO SALDO GESTIONE FOGNATURA | 54.068,33 | 101.311,30 | -47.242,97 |
| ADDEBITO CONTRIBUTO CTA | 750,00 | 710,00 | 40,00 |
| ADDEBITO INTERESSI DI MORA | 10.348,61 | 8.728,59 | 1.620,02 |
| ADDEBITO SPESE VARIE GESTIONE CORRENTE | 4.021,68 | 9.137,52 | -5.115,84 |
| ADDEBITO SPESE LEGALI GESTIONE CORRENTE | 4.529,74 | 4.537,11 | -7,37 |
| ALTRI RICAVI | 10,00 | 23.276,11 | -23.266,11 |
| RIMANENZE LAVORI IN CORSO | 153.227,41 | 196.047,84 | -42.820,43 |
| TOTALE | 2.815.532,60 | 1.914.494,58 | 901.038,02 |

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A del rendiconto.

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Come riportato in premessa, le immobilizzazioni acquisite nel precedente esercizio sono state interamente ammortizzate.

Oneri diversi di gestione

Sono relative alle imposte comunali, di registro e tassa sui rifiuti.

Per il dettaglio dei costi si rimanda ai prospetti di raffronto tra i consuntivi ed i preventivi sia per la Gestione Generale sia per la Gestione Fognatura

Proventi e oneri finanziari

Si riferiscono a interessi passivi per debiti verso Abbanoa per Euro 55.906 e altri interessi passivi per Euro 95.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero dei dipendenti della Comunità con la variazione rispetto all'esercizio precedente.

| ORGANICO | 30/04/2017 | 30/04/2016 | Variazione |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 0 | 0 | 0 |
| Impiegati | 6 | 6 | 0 |
| Operai | 8 | 15 | 0 |
| Guardie | 7 | | 0 |
| TOTALE | 21 | 21 | 0 |

| IMPIEGO | NUMERO | NOTE |
|-------------------|-----------|-------------------------------------|
| Front-office | 2 | IN ATTIVITA' |
| Ufficio Tecnico | 1 | IN ATTIVITA' |
| Ufficio Operativo | 1 | IN ATTIVITA' |
| Amministrazione | 2 | IN ATTIVITA' |
| Operai | 8 | IN ATTIVITA' |
| Guardie | 7 | IN ATTIVITA' di cui n. 2 stagionali |
| TOTALE | 21 | |

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

Non sono stati erogati compensi ai membri del Consiglio di Amministrazione, del Collegio dei Rappresentanti ed alla Commissione Tecnico-Artistica, eccezion fatta per il rimborso di spese vive documentate e i gettoni di presenza.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater) del Codice Civile, di seguito si espongono la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

In data 26.5.2017 è stato stipulato con la Società Abbanoa il piano di rientro del debito; a tale data il debito ammontava ad € 954.862,67 ed il piano sottoscritto comporterà il pagamento, entro il 14.12.2018, della somma totale di € 1.009.508,25 comprensiva di € 54.545,58 per interessi di mora e di dilazione. Alla data attuale è stato effettuato il pagamento dell'acconto per complessivi € 280.768,75.

Nell'attività di recupero delle morosità sono state stipulate sei transazioni per un ammontare complessivo di € 551.110,19; alla data attuale sono stati incassati € 263.487,62, mentre per il restante importo di € 287.622,57 sono state concesse dilazioni di pagamento.

Parte finale

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.

Il Presidente del CDA

