

# CONSORZIO PER AREA SV.IND. AV.

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA ENRICO CAPOZZI 45 - 83100 AVELLINO (AV)
<b>Codice Fiscale</b>	80000830648
<b>Numero Rea</b>	AV 000000112797
<b>P.I.</b>	00216700641
<b>Capitale Sociale Euro</b>	364.109 i.v.
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	841390
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	351.161	307.002
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>351.161</b>	<b>307.002</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	226.364	234.757
2) impianti e macchinario	6.604	7.931
3) attrezzature industriali e commerciali	50.139	49.314
4) altri beni	297.100.766	297.466.989
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	31.578.438	29.463.313
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>328.962.311</b>	<b>327.222.304</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	82.880	82.880
d) altre imprese	16.601	16.601
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>99.481</b>	<b>99.481</b>
2) crediti		
d) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	51.401	51.401
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>51.401</b>	<b>51.401</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>51.401</b>	<b>51.401</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>150.882</b>	<b>150.882</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>329.464.354</b>	<b>327.680.188</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	34.399.348	34.254.879
<b>Totale rimanenze</b>	<b>34.399.348</b>	<b>34.254.879</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.160.517	4.626.648
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>4.160.517</b>	<b>4.626.648</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.477.753	1.404.285
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.708.338	1.789.245
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>4.186.091</b>	<b>3.193.530</b>
4-bis) crediti tributari		
esigibili oltre l'esercizio successivo	55.875	55.875
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>55.875</b>	<b>55.875</b>
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.803.294	4.741.099
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.757.107	3.112.916
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>8.560.401</b>	<b>7.854.015</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>16.962.884</b>	<b>15.730.068</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli.	240.906	1.880.000

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	240.906	1.880.000
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.258.375	2.268.998
3) danaro e valori in cassa	284	1.636
Totale disponibilità liquide	2.258.659	2.270.634
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>53.861.797</b>	<b>54.135.581</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	42.390	42.849
Totale ratei e risconti (D)	42.390	42.849
<b>Totale attivo</b>	<b>383.368.541</b>	<b>381.858.618</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	364.109	364.109
III - Riserve di rivalutazione	132.605	132.605
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	254.548.796	256.387.020
Totale altre riserve	254.548.796	256.387.020
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.674.152)	(1.838.223)
Utile (perdita) residua	(1.674.152)	(1.838.223)
Totale patrimonio netto	253.371.358	255.045.511
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
3) altri	150.000	150.000
Totale fondi per rischi ed oneri	150.000	150.000
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>691.541</b>	<b>688.320</b>
<b>D) Debiti</b>		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.279.969	18.279.968
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.840.598	16.380.315
Totale debiti verso altri finanziatori	36.120.567	34.660.283
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.470.413	6.567.571
Totale acconti	6.470.413	6.567.571
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.012.517	1.909.921
Totale debiti verso fornitori	4.012.517	1.909.921
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	984.933	844.120
Totale debiti verso imprese controllate	984.933	844.120
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.363	75.772
Totale debiti tributari	80.363	75.772
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	62.717	54.570
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	62.717	54.570
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.385.241	6.208.940
esigibili oltre l'esercizio successivo	340.441	340.441
Totale altri debiti	6.725.682	6.549.381
<b>Totale debiti</b>	<b>54.457.192</b>	<b>50.661.618</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		

---

Ratei e risconti passivi	74.698.450	75.313.169
Totale ratei e risconti	74.698.450	75.313.169
Totale passivo	383.368.541	381.858.618

## Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Conti d'ordine</b>		
Rischi assunti dall'impresa		
Altri rischi		
crediti ceduti	242.731	242.731
<b>Totale altri rischi</b>	<b>242.731</b>	<b>242.731</b>
<b>Totale rischi assunti dall'impresa</b>	<b>242.731</b>	<b>242.731</b>
Impegni assunti dall'impresa		
<b>Totale impegni assunti dall'impresa</b>	<b>3.710.000</b>	<b>3.710.000</b>
Beni di terzi presso l'impresa		
altro	7.710.812	7.710.812
<b>Totale beni di terzi presso l'impresa</b>	<b>7.710.812</b>	<b>7.710.812</b>
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>11.663.543</b>	<b>11.663.543</b>

# Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.624.650	3.537.980
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	144.468	2.103.451
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.380.313	1.002.948
5) altri ricavi e proventi		
altri	86.507	86.507
Totale altri ricavi e proventi	86.507	86.507
Totale valore della produzione	7.235.938	6.730.886
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	828.087	1.021.429
7) per servizi	5.680.358	4.047.548
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	818.638	778.786
b) oneri sociali	259.868	296.118
c) trattamento di fine rapporto	79.649	76.427
e) altri costi	198.872	196.531
Totale costi per il personale	1.357.027	1.347.862
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	93.015	331.001
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.641.699	2.114.100
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	156.414	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.891.128	2.445.101
14) oneri diversi di gestione	236.372	1.125.380
Totale costi della produzione	9.992.972	9.987.320
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(2.757.034)	(3.256.434)
C) Proventi e oneri finanziari:		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	92.373	99.342
Totale interessi e altri oneri finanziari	92.373	99.342
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(92.373)	(99.342)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
19) svalutazioni:		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	516	0
Totale svalutazioni	516	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	(516)	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	1.467.754	1.631.860
Totale proventi	1.467.754	1.631.860
21) oneri		
altri	291.983	112.899
Totale oneri	291.983	112.899
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	1.175.771	1.518.961
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(1.674.152)	(1.836.815)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	1.408

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	1.408
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.674.152)	(1.838.223)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

## Nota Integrativa parte iniziale

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

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

## Premessa

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

## *Attività svolte*

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

A tal fine tra l'altro, il Consorzio:

- a) progetta ed adotta il PRT di assetto delle aree e dei nuclei industriali nel comprensorio;
- b) progetta e realizza le opere di infrastrutturazione e di urbanizzazione ed i servizi comuni in riferimento alle aree ed ai nuclei suddetti;
- c) progetta e realizza rustici industriali, centri commerciali e di servizi, impianti di depurazione degli scarichi degli insediamenti industriali ed impianti di trattamento dei rifiuti prodotti dalle aziende insediate nelle aree e nei nuclei industriali;
- d) realizza e gestisce servizi reali alle imprese;
- e) acquista e promuove l'espropriazione degli immobili occorrenti per dotare le aree industriali di infrastrutture e per consentire le iniziative imprenditoriali nel campo dell'industria e dei servizi;
- f) assegna, vende, cede in uso o loca a titolo oneroso ad imprese del settore dell'industria e dei servizi le aree e gli immobili a qualsiasi titolo acquisiti;



- g) svolge le attività di gestione delle opere di urbanizzazione, delle infrastrutture e dei servizi comuni di ciascun agglomerato industriale fino all'assegnazione del 70% dei suoli ivi ricadenti;
- h) attesta la conformità dei progetti di insediamento o di reinsediamento di iniziative imprenditoriali;
- i) gestisce le aree industriali realizzate nella provincia di Avellino ai sensi dell'art. 32 della legge 14.5.1981 n° 219;
- l) assume qualunque iniziativa idonea al raggiungimento degli scopi consortili.

### **Criteri di formazione**

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

### **Criteri di valutazione**

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

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

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

<b>Immobilizzazioni</b>	<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto al netto delle quote di ammortamento.
	<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione al netto di ammortamenti e svalutazioni e se del caso rivalutate a norma di legge.
<b>Crediti</b>		Sono esposti al loro valore di realizzo che coincide con il valore nominale rettificato dal fondo svalutazione crediti.
<b>Debiti</b>		Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>Ratei e risconti</b>		Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
<b>Rimanenze magazzino</b>		I terreni per lotti industriali sono iscritti applicando il costo specifico aree industriali storiche valore di mercato.
<b>Partecipazioni</b>		Quelle in società controllate e collegate sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione,

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

<b>Fondo TFR</b>	Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.
<b>Imposte sul reddito</b>	Le imposte correnti, se dovute, sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base a una realistica previsione del reddito im-ponibile, tenendo conto dell'eventuale esenzione.
<b>Riconoscimento ricavi</b>	I ricavi per vendite dei terreni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà. I ricavi per prestazione di servizi sono imputati in base alla competenza temporale. I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### ***Impegni, garanzie, rischi***

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

### **Dati sull'occupazione**

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

Il Comitato Direttivo in data 13/03/2014 ha attribuito la qualifica di dirigente ad una unità lavorativa già inquadrato nella posizione Q2.

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

## Nota Integrativa Attivo

### Immobilizzazioni immateriali

#### B) Immobilizzazioni

##### 1. *Immobilizzazioni immateriali*

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

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Nella voce altre spese rientrano compensi erogati per Piano Regolatore Territoriale con delibera 2015/2/25 seduta del 13/03/15;

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

	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	307.002	307.002
Valore di bilancio	307.002	307.002
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	137.175	137.175
Ammortamento dell'esercizio	93.016	93.016
Totale variazioni	44.159	44.159
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	351.160	351.160
Valore di bilancio	351.161	351.161

### Immobilizzazioni materiali

#### II. *Immobilizzazioni materiali*

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

Il Ministero dell'Industria con decreto 2.7.99 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n° 197 del 23.8.99, ai sensi dell'art. 10 legge 7.8.97 n° 266, ha trasferito al Consorzio ASI di Avellino parte delle opere infrastrutturali pertinenti alle aree industriali ex art. 32 legge 219/81. Dette opere sono state iscritte al costo di realizzazione sostenuto dallo stesso Ministero, così come si evince dai loro tabulati.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### **II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2014	€.	327.222.303,51
Saldo al 31/12/2015	€.	328.962.311,77
Variazioni	€.	-1.740.007,66

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	381.271	184.181	4.802.944	729.703.387	28.122.504	763.194.287
<b>Rivalutazioni</b>	161.527	-	4.585	-	-	166.112
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	308.042	176.250	436.215	301.658.111	1.340.809	303.919.427
<b>Valore di bilancio</b>	234.757	7.931	49.314	297.466.989	29.463.313	327.222.304
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	2.499	1.264.083	2.716.389	3.982.971
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	8.393	1.327	1.674	1.630.306	601.263	2.242.963
<b>Totale variazioni</b>	(8.393)	(1.327)	825	(366.223)	2.115.126	1.740.008
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	226.364	6.604	50.139	297.100.766	-	297.383.873
<b>Valore di bilancio</b>	226.364	6.604	50.139	297.100.766	31.578.438	328.962.311

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2014	€.	150.882,26
Saldo al 31/12/2015	€.	150.882,26
Variazioni	€.	0,00

Si riferiscono alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente.

## Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	82.880	16.601	99.481
<b>Valore di bilancio</b>	82.880	16.601	99.481
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Valore di bilancio</b>	82.880	16.601	99.481

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

- Cgs s.c.a r.l.: bilancio 2014 perdita € 3.826.249,05 (ultimo approvato)
- ASI-DEV Ecologia s.r.l.: Bilancio 2015 perdita 238.199,00;
- A.S.S.E. s.c.p.a in liquidazione: procedura di liq.ne conclusa nel 2013;
- Solofra Service s.r.l.: bilancio 2015 utile € 1.324,00;
- Tecno Ficei Consortile srl: Bilancio 2015 perdita € 363,00;
- Multiservice srl: Bilancio 2014 perdita € 2.355,81 (ultimo approvato)
- Baronia S.p.A.: bilancio 2014 perdita € 24.109,00 (ultimo approvato).
- Asidep srl: bilancio 2015 perdita € 958,06.

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

per € 127.500,00 mediante azzeramento del capitale sociale;

per il residuo importo di € 1.506.789,00 mediante totale utilizzo per pari importo, del sovrapprezzo.

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

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

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

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

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

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

**B III 2) Crediti**

- Il saldo pari ad euro 51.401 alla fine dell'anno 2015 è rappresentato solo da depositi cauzionali presso terzi, per la quasi totalità costituiti da versamenti alla Tesoreria Provinciale dello Stato, per attraversamenti di opere demaniali e concessioni demaniali, nonché per allacciamenti telefonici ed elettrici.

**Attivo circolante****C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

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

<i>Descrizione</i>	<i>Terreni</i>	<i>Fabbricati</i>	<i>Totale</i>
<i>Rimanenze iniziali all'1.1.2015</i>	<i>17.287.747,28</i>	<i>16.967.132,11</i>	<i>34.254.879,39</i>
<i>Incremento per espr.ni /acquisti</i>	<i>15.933,96</i>	<i>950.000,00</i>	<i>965.933,96</i>
<i>Incremento per trasferimenti</i>		<i>0</i>	
<i>Decrementi per vendite</i>	<i>(84.987,25)</i>	<i>(736.478,08)</i>	<i>(821.465,33)</i>
<i>Decrementi per perizie estimative</i>		<i>0</i>	
<i>Rimanenze finali al 31.12.2015</i>	<i>17.218.693,99</i>	<i>17.180.654,03</i>	<i>34.399.348,02</i>
<i>Incremento e/o decremento dell'esercizio</i>			<i>144.468,63</i>

*Costo del venduto:*

<i>Comune</i>	<i>Azienda</i>	<i>Terreni</i>	<i>Fabbricati</i>	<i>Totale</i>
<b><i>Pratola Serra</i></b>				
	<i>ABC Napoli</i>	<i>6.897,25</i>		
				<i>6.897,25</i>

**Solofra**

<i>L'Officina srl</i>	13.650,00	
		13.650,00

**Morra**

<i>Strazza</i>	58.340,00	
		58.340,00

**Nusco**

<i>Stylresine</i>	346.748,00	
		<i>346.748,00</i>
<i>Safim</i>	389.730,08	
		<i>389.730,08</i>
<i>Ecosistem</i>	6.100,00	
		<i>6.100,00</i>

**Totale** *84.987,25* *736.478,08* *821.465,33*

La voce in esame comprende lotti di terreni e fabbricati acquistati o espropriati per essere destinati alla vendita ad aziende che andranno ad insediarsi nelle aree industriali, questo valore è stato incrementato per il trasferimento dei lotti industriali ubicati nelle aree ex art. 32 legge 219/81. Con decreti del Direttore Generale per il coordinamento degli incentivi alle imprese del Ministero dell'Industria, sono stati trasferiti a questo Consorzio i lotti di terreno industriale, liberi e revocati, di cui all'art. 39 del T.U. 30.3.90 n° 76, valutati - ai fini dell'iscrizione nelle rimanenze di esercizio - allo stesso prezzo di cessione che il Ministero dell'Industria ha attribuito ai lotti limitrofi negli atti di vendita alle aziende già insediate. Tutti gli altri terreni sono stati iscritti al costo storico d'acquisto. E' stata effettuata una rettifica di valore dei soli terreni afferenti alle aree industriali ex. Art.32 L.219/81, pervenuti al Consorzio ASI, ai sensi dell'art.10 della legge 266/ 97, senza un corrispettivo iniziale determinato.

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

<i>Comune</i>	<i>Terreni(€)</i>	<i>Fabbricati (€)</i>
Montefredane	1.607.934,43	426.076,94
Cervinara	6.904.183,47	
Flumeri	617.717,68	
Prata Principato Ultra	193.617,38	

Pratola Serra	517.538,02	
Solofra	2.880.214,45	
Avellino	3.067.601,66	2.245.310,00
Manocalzati	266.714,70	
Conza della Campania	37.230,00	329.442,62
Calabritto	42.915,00	
Lacedonia	377.850,00	3.960.262,48
Calitri	243.415,00	2.460.425,10
Nusco	35.606,00	5.209.136,89
Morra De Sanctis	5.715,00	
Sant'Angelo dei Lombardi	751,20	
Luogosano	246.590,00	
San Mango sul Calore	47.450,00	2.550.000,00
Pescopagano	125.650,00	
<b>Totale</b>	<b>17.218.693,99</b>	<b>17.180.654,03</b>

## Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	34.254.879	144.469	34.399.348
<b>Totale rimanenze</b>	<b>34.254.879</b>	<b>144.469</b>	<b>34.399.348</b>

## Attivo circolante: crediti

### II. Crediti

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

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.626.648	(466.131)	4.160.517	4.160.517	-



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	3.193.530	992.561	4.186.091	1.477.753	2.708.338
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	55.875	-	55.875	-	55.875
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.854.015	706.386	8.560.401	3.803.294	4.757.107
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>15.730.068</b>	<b>1.232.816</b>	<b>16.962.884</b>	<b>9.441.564</b>	<b>7.521.320</b>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

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

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione.

**La voce C II 2) "Crediti verso imprese controllate" esigibili entro l'esercizio successivo comprende**

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
cr. v/Solofra Services s.r.l.	24.171,21	anticipazione socio infruttifera in ragione della quota sottoscritta
cr.v/Asse Spa	0	Già nel corso del 2008 il credito è stato utilizzato per sottoscrivere l'aumento del capitale sociale
cr. v/Solofra Services s.r.l.	48.000,00	Con delibera 2011/9/157 del 2/9/2011 il CD ha disposto l'anticipazione di detta somma per la sostituzione dei pannelli in amianto del tetto del Centro Servizi di Solofra.  Con successiva delibera 2012/3/32 del 09/03/2012 la prima deliberazione è stata revocata.
Cr. v/ CGS	1.405.581,48	

		Somma anticipata per conto del CGS quale garante del pagamento delle transazioni tra CGS Avellino e i lavoratori ex CSI come da delibere 2010/5/159 del 11/06/2010 e 2012/8/91 del 28/05/2012
<b>TOTALE</b>	<b>1.477.752,69</b>	

La voce C Il 2) "Crediti verso imprese controllate" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende

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

La voce C Il 4 ter) "imposte anticipate" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende

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

La voce C Il 5) Crediti v/ altri entro 12 mesi comprende

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
crediti diversi	327.449,83	IVA su depositi indennità espr.ne € 16.455,90 anno 2010 + diff. residua anticipazione ASSE € 547,33 + somma a disposizione pignoramento Doria € 76.836,66 + ns. anticipazione Enel per lavori asse attr. Valle Caudina-Pianodardine II lotto € 61.618,78 + somme sequestrate Bolognese € 141.859,72+ crediti vari € 30.131,44

Cr. V/ Banche	38,60	interessi maturati su depositi bancari
Crediti per acconti erariali	222.525,44	Acconto per Irpeg € 36.375,00; Acconto per IRAP € 178.168,00 imposte anticipate su ind.tà agli amm.tori non erogate nel mese di dic. 2000 per 3.751,03+ imp.sost.tfr € 2.572,86+ rit.acc.inden.espro € 1.658,55
cr. V/ Cassa DD.PP.	1.634.627,98	differenza a saldo contribuito a carico della Cassa DD.PP. dovuto per la gestione: a) dell'impianto di depurazione di Mercato San Severino PS 3/143B € 1.358.506,06, b) prog. Inf.14 € 276.121,92
anticipi a fornitori	31.354,01	preventivi Enel per allacciamenti e spostamento di linee elettriche €. 29.454,01; sponsorizzazione stag.teatrale com.Avellino € 1.600 anno 2009; anticipi a fornitori su fattura pro-forma FDS per 300,00.  € 120.000,00 per fatture ricevute dal CGS in conto lavori ancora non autorizzati.
Cr. v/ Uff.II.DD.	76.242,57	crediti risultanti dalla dichiarazione dei redditi IRAP €. 453,87 e IRES €. 73.129,70 e cred.Ires legge 296/06 €. 2.659,00
cr. per ant.ni a espr.ti	373.233,55	indennità di espropriazione anticipate per realizzazione cabina Enel
Cr. v/INPDAP	7.335,11	cassa ex CPDEL €. 7.264,85 e fondo previdenza credito €. 70,26
Depositi cauzionali	1.384,94	Trattasi di depositi cauzionali versati alla Regione Campania quali canoni demaniali per attraversamento sull'Asse attrezzato Valle caudina Pianodardine € 562,84 anno 2001/2009 ed € 818,10 anno 2009
Altri fornitori per anticipi	42.159,80	€ 7.136,50 per anticipi di pagamenti di fatture alla soc. Enel spa e ENEL Energia per € 19.193,44 € 1.149,50 alla soc.Tecnobios srl ; STI Telecomunicazioni € 439,20; Europ car € 4.776,56+asis per fatture da ricevere € 3.039,23+altri acconti a fornitori
Crediti v/Regione Campania	637,28	Trattasi di crediti per liquidazione compensi anticipati al Sog. Azzoug Carmelo.
Cred.per imposta patrimoniale	233.705,53	crediti per acconto imposta sul patrimonio netto delle imprese per l'esercizio '95 €. 233.705,53
Cr. Diversi v/II.DD	599,22	istanza di rimborso alla ex Intendenza di Finanza di Avellino del 12.4.94
Cr.v/Generali ass.ni	339.675,12	

		polizza assicurativa collettiva relativa al trattamento di fine rapporto dei dipendenti anni 2009 - 2014
<b>TOTALE</b>	<b>3.290.968,92</b>	

La voce C Il 5) Crediti v/ altri oltre 12 mesi comprende

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
cr. v/ Ufficio II.DD.	7.879,24	; credito imposta su TFR legge 662/96 €. 3.055,79 e D.Lgs. 47/00 €. 4.823,45,
cr. v/ erario per interessi	535.442,52	interessi maturati su crediti Iva, IRPEG e imposta patrimoniale
acconti agli espropriati	2.431.572,52	indennità anticipate agli espropriati in attesa del decreto definitivo di espropriazione o dell'atto di cessione volontaria dell'immobile
Erario c/ Iva	1.560.811,78	Credito portato a nuovo nella dichiarazione Iva dell'esercizio, credito chiesto a rimborso ai sensi dell'art. 30 D.P.R. 633/72, credito da compensare con altre ritenute e imposte
cr. v/ SAI SpA	221.401,01	polizza assicurativa collettiva relativa al trattamento di fine rapporto dei dipendenti al 31.12.2008
<b>TOTALE</b>	<b>4.757.107,07</b>	

La voce C Il 6) Crediti v/ Enti Partecipanti entro 12 mesi comprende

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

crediti v/ Enti partecipanti al 31 DICEMBRE 2015 pari ad euro 484.436,17 rappresenta il carico dei contributi per spese di funzionamento ed è stato attribuito ai soli Enti Partecipanti che abbiano almeno un rappresentante con pienezza di diritti in seno al Consiglio Generale. Rimangono iscritti gli enti morosi ed esclusi al solo fine di garantire ad essi, su richiesta, la riammissione in seno al Consorzio, con il pagamento, tra l'altro, delle annualità pregresse.

### Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### **III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

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

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

### Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

#### **IV. Disponibilità liquide**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.268.998	(10.623)	2.258.375
Denaro e altri valori in cassa	1.636	(1.352)	284
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.270.634</b>	<b>(11.975)</b>	<b>2.258.659</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, l'esistenza di contanti e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Fin dall'esercizio 2003 la Regione Campania ha cominciato ad erogare le rate per la realizzazione di opere già finanziate sull'apertura di credito in essere presso il Banco di Napoli. Nel corso dei precedenti esercizi detti finanziamenti sono stati interamente utilizzati e, pertanto, al 31.12.2015 il saldo è pari a zero, non avendo la Regione disposto ulteriori trasferimenti, nonostante le richieste avanzate dal Consorzio ASI.

## Ratei e risconti attivi

### D) Ratei e risconti

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

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

La voce risconti attivi comprende:

- risconti attivi relativi a assicurazioni, canoni assistenza tecnica, licenze d'uso software, spese telefoniche e varie.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2014	€.	255.045.511,33
Saldo al 31/12/2015	€.	253.371.359,00
Variazioni	€.	(1.674.152,33)

### Patrimonio netto

#### *Composizione della voce "Altre riserve":*

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

A tal proposito è doveroso precisare quanto segue:

Il Ministero delle Finanze con decreto 25 marzo 98 ha ribadito che i contributi incassati sottoposti a "condizione sospensiva" sono fino al perfezionamento del diritto dei meri "debiti". Il Prof. Cancrini, in data 13.6.1995, ha sostenuto, in un parere chiesto dall'ASI sullo specifico tema, che l'efficacia delle convenzioni stipulate con gli Enti finanziatori è subordinata all'esito positivo del collaudo dell'opera. Da tutto ciò discende la possibilità di procrastinare l'assoggettamento a tassazione dei contributi, incassati dall'1.1.97, fino al momento del collaudo finale delle opere. La normativa vigente, così come oggi dispone il principio contabile n. 16, nonché l'art. 88 del TUIR, assoggetta ad imposta l'intero contributo, tuttavia consente che la tassazione non sia immediata. Pertanto nella voce Debiti v/ Enti finanziatori, oltre 12 mesi, sono stati allocati i finanziamenti riscossi dall'1.1.97 a tutto il 31.12.15 afferenti opere non collaudate (finanziamenti a lordo dei risconti passivi per quella parte di contributo 97/11 afferente ad opere collaudate subordinate a condizione sospensiva fino al collaudo dei lavori)

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

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

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

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

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

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

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

Totale riserve e fondi iscritti in bilancio: 253.371.358

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

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Decrementi		
<b>Capitale</b>	364.109	-		364.109
<b>Riserve di rivalutazione</b>	132.605	-		132.605
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	256.387.020	1.838.223		254.548.796
<b>Totale altre riserve</b>	256.387.020	1.838.223		254.548.796
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(1.838.223)	(1.838.223)	(1.674.152)	(1.674.152)
<b>Totale patrimonio netto</b>	255.045.511	-	(1.674.152)	253.371.358

## **Fondi per rischi e oneri**

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

#### **B) FONDI PER RISCHI E ONERI**

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

In merito a tutti i giudizi pendenti, sia in materia di espropriazione che in materia di appalti, è doveroso puntualizzare quanto segue: relativamente alle passività da iscrivere in relazione a giudizi in essere, allo stato non è possibile stimare alcun ammontare certo quale potenziale



passività scaturente dagli stessi, nonostante esista la probabilità di definizione negativa dei giudizi medesimi.

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

La variazione è così costituita.

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

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	688.320
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	3.221
Totale variazioni	3.221
Valore di fine esercizio	691.541

## Debiti

**D) Debiti**

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

**Variazioni e scadenza dei debiti**

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

<i>cod.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
D 1	Obbligazioni				
D 2	Obbligazioni convertibili				
D 3	Debiti verso soci per finanziamenti				
D 4	Debiti verso banche				
D 5	Debiti verso altri finanziatori	18.279.968,50	17.840.597,53		36.120.566,03
D 5	Acconti	6.470.412,82			6.470.412,82
D 7	Debiti verso fornitori	4.012.517,48			4.012.517,48
D 8	Debiti costituiti da titoli di credito				0,00
D 9	Debiti verso imprese controllate	984.932,81			984.932,81
D 10	Debiti verso imprese collegate				0,00
D 11	Debiti verso controllanti				0,00
D 12	Debiti tributari	80.363,00			80.363,00
D 13	Debiti verso istituti di previdenza	62.717,02			62.717,02
D 14	Altri debiti	476.509,38	340.441,29		816.950,66
D 15	Debiti per leggi speciali	5.908.731,53			5.908.731,53
		36.276.152,45	18.181.038,81		54.457.191,35

I debiti concernono le seguenti voci:

***D 5) Debiti v/ altri finanziatori entro 12 mesi***

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

<b>TOTALE</b>	18.279.968,50	
---------------	---------------	--

*D 5) Debiti v/ altri finanziatori oltre 12 mesi*

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

*D 6) Acconti entro 12 mesi*

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

*D 7) Debiti v/ fornitori entro 12 mesi*

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
------	---------	-------------

fornitori e professionisti	4.012.517,48	debiti per fatture ricevute, di cui da fornitori ordinari € 2.989.285,18+93,10 e fatture da ricevere € 920.345,80 e fatture da lavoro autonomo € 102.793,40
<b>TOTALE</b>	<b>4.012.517,48</b>	

*D 9) Debiti v/ imprese controllate entro 12 mesi*

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Fatture da ricevere	733.508,52	SAL pervenuti e in corso di liquidazione ad imprese affidatarie di lavori e servizi; compensi per direzione lavori, progettazione, collaudo e altre competenze professionali maturate; altri costi di competenza dell'esercizio in corso
deb./ controllate per fatture da ricevere altri servizi	251.424,29	debiti v/ la controllata CGS per: 1) realizzazione dell'impianto speciale di depurazione di San Mango sul Calore; 2) smaltimento rifiuti Cervinara; 3) segnaletica; 4) pompa e convertitori; 5) impianto dep. San Mango; 6) realizzazione 2 serbatoi a San Mango; 7) elettropompe per serbatoi; 8) acquisto armadietti; 9) manut.ne straord.extra convenzione anno 2003; 10) manutenzioni ord./straord.extra convenzione anno 2004; 11) servizio di segreteria; 12) Servizi impianto Fenton; 13) permesso comunale '00; 14) permesso comunale '01; 15) servizio neve Cgs; 16) manut. straord. '04 ;
<b>TOTALE</b>	<b>984.932,81</b>	

*D 12) Debiti tributari entro 12 mesi*

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
erario c/rivalsa 1001	59.080,90	ritenute fiscali del mese di dicembre ai dipendenti su competenze correnti;
erario c/rivalsa 1004	5.027,92	ritenute fiscali del mese di dicembre al comitato direttivo

erario c/ rivalsa 1040	5.867,55	ritenute fiscali relative al mese di dicembre su competenze a professionisti;
erario c/ imposta sostitutiva	8.390,12	imposta sostitutiva, art. 24 DPR 601/73;
Regione c/Irap	1.996,51	Irap di competenza 2013 al netto credito € 2.691,00 anno 2011
TOTALE	80.363,00	

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	34.660.283	1.460.283	36.120.567	18.279.969	17.840.598
<b>Acconti</b>	6.567.571	(97.158)	6.470.413	6.470.413	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.909.921	2.102.596	4.012.517	4.012.517	-
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	844.120	140.813	984.933	984.933	-
<b>Debiti tributari</b>	75.772	4.591	80.363	80.363	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	54.570	8.147	62.717	62.717	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Altri debiti</b>	6.549.381	176.301	6.725.682	6.385.241	340.441
<b>Totale debiti</b>	50.661.618	3.795.573	54.457.192	36.276.153	18.181.039

*D 14) Altri debiti entro 12 mesi*

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
deb. diversi	74.894,59	Debiti vari
deb. v/ componenti il C.G.	28.833,96	gettoni di presenza al Consiglio Generale e alle Commissioni oltre rimborso spese spettante;
deb.v dipendenti	33.810,04	Dipendenti c/stipendi
deb. v/ sindacati CIDA-FINDICI-UGL-CISL-CIGL-INPGI	4.297,54	ritenute sindacali ai dipendenti;
deb. v/ Cpdel - deb. v/tesoreria centr.Stato	682,49	ritenute per ricongiunzione periodi assicurativi riscatti e cessioni quinto;
deb. v/ Castalia SpA	57.326,72	quota di partecipazione sociale del CGS Avellino S.c.arl rilevate al valore nominale;
deb. v/collab.amm.tori e sindaci	21.121,91	Indennità spettanti ai componenti il Comitato Direttivo per il mese di dicembre maturate da liquidare
- Debiti v/FICEI	592,83	
-Anticipi da clienti	3.419,45	Anticipi ricevuti da clienti a fronte di fatture da emettere.
- Ded.v/dip.CGS	251.533,39	Debiti sorti a seguito transazione avente ad oggetto integrazioni salari agli ex dipendenti del CGS.
<b>TOTALE</b>	<b>476.512,92</b>	

*D 14) Altri debiti oltre 12 mesi*

VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
------	---------	-------------

depositi cauzionali da terzi	340.007,47	cauzioni prestate dalle aziende utenti i servizi di somministrazione idrica e depurazione;
riscossioni di somme per c/ terzi	433,82	cauzioni prestate da imprese appaltatrici di lavori;
<b>TOTALE</b>	<b>340.441,29</b>	

*D 15) Debiti per leggi speciali entro 12 mesi*

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

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

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

- di IVA concernente convenzioni stipulate per la realizzazione di opere relative al 2° piano annuale di attuazione del programma triennale di sviluppo del Mezzogiorno, che prevede espressamente la restituzione dell'IVA erogata; diversa è invece la situazione conseguente alla stipula di convenzioni relative a progetti approvati nel 1° piano annuale di attuazione del programma triennale di sviluppo del Mezzogiorno: ed infatti per questa 1° annualità non è prevista alcuna forma espressa di restituzione di detta imposta. Detta ultima IVA è iscritta nel passivo patrimoniale nelle voci "fondo contributi e liberalità" e "Fondi riserve in sospensione di imposta" - quale parte di finanziamento a fondo perduto;

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

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

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

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

I rapporti tra ASI e CGS a partire dal 1° gennaio 2011 sono regolati da una nuova convenzione approvata il 18 ottobre 2011 con delibera n° 2011/12/190 e successivamente rinnovata, l'ASI ha affidato alla Soc. CGS, tra l'altro, "gli incarichi di:

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

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

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

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

In questa fase, il contributo a detto fine erogato dal Ministero dell'Industria e la conseguente accensione del debito nei confronti dei "veri" destinatari dello stesso hanno rappresentato una mera movimentazione finanziaria, in attesa del successivo utilizzo. Solo al momento della correlazione costi/ricavi queste poste potranno costituire voci del conto economico. Questa scelta è stata condivisa e suffragata dal parere concorde del Collegio dei Revisori.

## Ratei e risconti passivi

### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	€.	75.313.168,48
Saldo al 31/12/2015	€.	74.698.449,75
Variazioni	€.	- 614.718,73

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



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	75.313.169	(614.719)	74.698.450
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>75.313.169</b>	<b>(614.719)</b>	<b>74.698.450</b>

La composizione della voce è così dettagliata.

	Descrizione	Importo
	Risconti Passivi e canoni anticipati	<b>154.654,20</b>
	Risconto somm.idrica comp.esercizio successivi	99,49
	Canone anticipato fitti attivi	6.444,00
	Fitti Attivi Soluxia (25 anni)	148.110,71
	Quote finanziamento opere collaudate	<b>74.543.795,55</b>
	- quote anni 97/15 Prog. 1353/3	262.069,64
	- quote anni 97/15 Prog. 1581	134.536,64
	- quote anni 97/15 conv. 3/87	43.231,51
	- quote anni 97/15 conv. 286/88	813.359,65
	- quote anni 97/15 conv. 302/88	110.260,71
	- quote anni 97/15 conv. 45/90	1.611.359,64
	- quote anni 97/15 conv. 169/90	713.105,82
	- quote anni 97/15 inf.13	5.993.164,70
	- quote anni 97/15 inf.14	198.793,24
	- quote anni 97/15 PS 3/130	789.662,64
	- quote anni 97/15 PS 3/143B	22.091.227,71
	- quote anni 97/15 Ripr.Adeg.Imp.Dep.Pot.	0,00
	- quote anni 97/15 Pr. 1581 2 Lotto	2.394.936,16
	- quote anni 97/15 Patto Baronia	4.237.200,27
	- quote anni 97/15 San Mango	707.027,03
	- quote anni 97/15 Acque reflue Nusco	1.946.400,16
	- quote anni 97/15 PIP B Solofra	2.963.203,84
	- quote anni 97/15 Compl. Rete idrica Pianodardine	303.665,95
	- quote anni 97/15 conv. 2/87 2° lotto	23.316.592,96
	- quote anni 97/15 Centro servizi Lioni - Nusco - S. Angelo	1.148.449,63
	- quote anni 97/15 Eliporto	4.353.848,95
	- quote anni 97/15 Videosorveglianza	411.698,70
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>74.698.449,75</b>

Il Ministero delle Finanze, come già riportato in

occasione dell'illustrazione della voce "Patrimonio netto", con decreto 25 maggio 1998 ha ribadito che i contributi incassati sottoposti a condizione sospensiva sono fino al perfezionamento del diritto dei meri debiti. Il Prof. Cancrini, in data 13.6.95, ha sostenuto, in un parere chiesto dall'ASI sullo specifico tema, che l'efficacia delle convenzioni stipulate con gli Enti finanziatori è subordinata all'esito positivo del collaudo dell'opera. Le convenzioni delle opere collaudate - i cui finanziamenti sono stati trascritti nel conto Risconti passivi -

stipulate tra la ex Asmez e il Consorzio, prevedono espressamente la restituzione del finanziamento concesso in caso di inottemperanza degli obblighi previsti.

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

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

### *Conti d'ordine*

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

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

Nel sistema degli impegni rimane iscritto l'importo:

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

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

## Nota Integrativa Conto economico

### *conto economico*

#### A) Valore della produzione

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

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

#### *Ricavi per categoria di attività*

##### A 1) Ricavi vendite e prestazioni

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

In sintesi ai ricavi delle vendite e delle prestazioni concorrono:

- vendite di terreni e capannoni industriali, come evidenziato negli elenchi che precedono,
- canoni per la somministrazione idrica, per il servizio fognario e la depurazione delle acque reflue e meteoriche a carico delle aziende utenti il servizio, ubicate negli agglomerati industriali di Pianodardine e Valle Ufita oltre ai costi fissi per le aziende ubicate nell' Area industriale di Pianodardine;
- corrispettivi dovuti dalle aziende ubicate nelle aree industriali del cratere per i servizi resi ai sensi dei DD.LL. 9.8.93 n° 285 e successivi reiterati, da ultimo il D.L. 8.2.95 n° 32 convertito nella legge 7.4.95 n° 104;
- servizi vari per € 13.315,66 riferendoci alle spese di istruttoria e attraversamento.

### **Valore della produzione**

Da un'analisi delle voci di ricavo, si evidenzia:

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

#### A 4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni

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

#### A 5) Altri ricavi e proventi

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

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

## Costi della produzione

### B) Costi della produzione

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

### ***B 6) Merci e Materie di consumo***

Questi costi sono strettamente correlati a quanto esposto nella Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

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

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

### **B 7) Costi per servizi**

Questa voce comprende tutti i costi sostenuti per l'acquisizione di servizi destinati alla realizzazione di opere e altri servizi.

## **COSTI PER LA PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI**

### *Costi di gestione aree industriali*

La gestione delle aree industriali è affidata alla controllata CGS.

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

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

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

## **PRESTAZIONI PROFESSIONALI E COLLABORAZIONI**

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

## **SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**

Le indennità spettanti agli organi di amministrazione sono stabilite:

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

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

## **SERVIZI PER OPERE**

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

## Costi per il personale

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

### **B 10a) b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali euro 1.734.714**

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

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

### **Opere ex. Art. 32**

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

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

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

### **Immobile del Centro Servizi di Solfora.**

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

### **Opere fluviali**

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

### **Impianti di depurazione di Solfora e Mercato San Severino: progetto PS 3/130 - progetto PS 3/143B - convenzione 3/87.**

E' necessario un veloce excursus degli ultimi avvenimenti.

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

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

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

Con nota del 10.10.03, avente ad oggetto attuazione art.7 OPCM 3270/2003, il Commissario delegato del P.C.M. ha comunicato che "in data 16.10.03 si procederà alla consegna degli Impianti, come disposto dalle ordinanze commissariali n° 24 del 1° .8.03 e n° 37 del 10.9.03." Detti impianti sono stati formalmente consegnati in data 2 dicembre 2003 come da apposito verbale.

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

### ***B 11) Variazione delle rimanenze***

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

### ***B 14) Oneri diversi di gestione***

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



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

## Proventi e oneri finanziari

### C) Proventi e oneri finanziari

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

## Proventi e oneri straordinari

### E) Proventi e oneri straordinari

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

### E 20) PROVENTI

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

**E 21) ONERI**

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

*Sopravvenienze attive diverse € 3.981,66*

Sono rettifiche di valori relativi ad anni precedenti.

*Quota finanziamento opere collaudate dall'1.1.97 € 1.451.544,52*

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

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

*Sopravvenienze passive diverse € 291.983,48*

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

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

### Imposte correnti differite e anticipate

#### **22) Imposte sul reddito d'esercizio**

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

Il bilancio in esame evidenzia una perdita di esercizio pertanto non si registrano imposta di competenze.

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

## **Nota Integrativa Altre Informazioni**

### **Compensi amministratori e sindaci**

	<b>Valore</b>
<b>Compensi a amministratori</b>	174.252
<b>Compensi a sindaci</b>	58.949
<b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b>	233.201

## Nota Integrativa parte finale

### Altre informazioni

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

<i>Qualifica</i>	<i>Compenso</i>
Amministratori	€ 174.251,76
Collegio sindacale	€ 58.948,82

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

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

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

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

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