

## BILANCIO AL 30/04/2017

Stato patrimoniale		
	30/04/2017	30/04/2016
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
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
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>378.890</b>	<b>311.648</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
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	280.962	244.085
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	
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.692.768</b>	<b>4.643.718</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>27.778</b>	<b>1.788</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>5.099.436</b>	<b>4.957.154</b>

<b>Passivo</b>	<b>30/04/2017</b>	<b>30/04/2016</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
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
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.087.680</b>	<b>998.941</b>
<b>B) Fondi rischi e oneri</b>		
Fondi per rischi e oneri	560.000	490.528
<b>Totale fondi rischi e oneri (B)</b>	<b>560.000</b>	<b>490.528</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
Tfr	272.993	348.699
<b>Totale trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>272.993</b>	<b>348.699</b>
<b>D) Debiti</b>		
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
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>3.178.191</b>	<b>3.118.986</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
<b>Totale ratei e risconti (E)</b>	<b>572</b>	<b>-</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>5.099.436</b>	<b>4.957.154</b>

Conto economico in forma abbreviata			
		30/04/2017	30/04/2016
<b>A) Valore della produzione:</b>			
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
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>2.872.592</b>	<b>1.946.990</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			
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
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		<b>2.566.198</b>	<b>1.911.353</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>306.394</b>	<b>35.637</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			
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			
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	-	<b>55.990</b>	<b>594</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>			
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>
<b>23) Avanzo (Disavanzo dell'esercizio)</b>		<b>88.739</b>	<b>4.148</b>

## **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
<b>Totale Credito</b>	<b>3.079.462</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>1.087</b>

### 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:

<b>LIQUIDITA'</b>		
<b>Su conto corrente</b>	<b>Importo</b>	<b>Gestione</b>
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
<b>TOTALE C/C DISPONIBILI</b>	<b>206.177,50</b>	
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
<b>TOTALE C/C INDISPONIBILI</b>	<b>72.427,87</b>	
Valori bollati	21,12	
Cassa contanti	2.335,39	
<b>TOTALE CASSA</b>	<b>2.356,51</b>	

### 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:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Saldo iniziale</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo finale</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>998.941,06</b>	<b>92.886,28</b>	<b>4.147,70</b>	<b>1.087.679,64</b>

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).

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

## 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:

<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.464.606</b>
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:

**ABBANO SPA**

Saldo di apertura al 01/05/2016	1.108.711
Pagamenti	- 709.416
Fatture ricevute	+ 555.668
<b>Saldo finale al 30/04/2017</b>	<b>954.963</b>
% 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:

	<b>2016-2017</b>	<b>2015-2016</b>	<b>VARIAZIONE</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>2.815.532,60</b>	<b>1.914.494,58</b>	<b>901.038,02</b>

**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
<b>TOTALE</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>0</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>21</b>	

## 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