

ATO ME 1 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	SANT'AGATA DI MILITELLO
Codice Fiscale	02683660837
Numero Rea	MESSINA 186154
P.I.	02683660837
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	901.826	901.826
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	34.306	34.306
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	936.132	936.132
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.500	12.500
Totale crediti verso altri	12.500	12.500
Totale crediti	12.500	12.500
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.500	12.500
Totale immobilizzazioni (B)	948.632	948.632
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.924.417	85.672.907
esigibili oltre l'esercizio successivo	300	300
Totale crediti verso clienti	79.924.717	85.673.207
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	140.916	548.484
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	140.916	548.484
5-ter) imposte anticipate	0	51.206
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.775.241	3.781.794
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	4.775.241	3.781.794
Totale crediti	84.840.874	90.054.691
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	201.834	60.960
3) danaro e valori in cassa	3.427	4.863
Totale disponibilità liquide	205.261	65.823

Totale attivo circolante (C)	85.046.135	90.120.514
D) Ratei e risconti	13.274	39.570
Totale attivo	86.008.041	91.108.716
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.090.630	1.071.279
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1.284.164)	(941.070)
Totale altre riserve	(1.284.164)	(941.070)
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.135	19.351
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	(189.399)	149.560
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	99.603	99.603
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	1.976.235	1.133.147
Totale fondi per rischi ed oneri	2.075.838	1.232.750
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	406	278
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso banche	406	278
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.705.876	37.706.833
Totale debiti verso altri finanziatori	33.705.876	37.706.833
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.474.099	39.121.692
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	38.474.099	39.121.692
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.160.783	1.485.967
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	1.160.783	1.485.967
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	236.734	18.671
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	236.734	18.671
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.543.607	11.392.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	10.543.607	11.392.656

Totale debiti	84.121.505	89.726.097
E) Ratei e risconti	97	309
Totale passivo	86.008.041	91.108.716

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.139.976	2.614.840
Totale altri ricavi e proventi	2.139.976	2.614.840
Totale valore della produzione	2.139.976	2.614.840
B) Costi della produzione		
7) per servizi		
	615.616	699.248
8) per godimento di beni di terzi		
	18.000	20.000
9) per il personale		
a) salari e stipendi	315.912	146.119
b) oneri sociali	186.158	45.512
c) trattamento di fine rapporto	0	8.748
Totale costi per il personale	502.070	200.379
14) oneri diversi di gestione	959.411	1.618.133
Totale costi della produzione	2.095.097	2.537.760
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	44.879	77.080
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	277
Totale proventi diversi dai precedenti	6	277
Totale altri proventi finanziari	6	277
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	27.411	40.308
Totale interessi e altri oneri finanziari	27.411	40.308
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(27.405)	(40.031)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.474	37.049
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.970	17.698
imposte differite e anticipate	7.369	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.339	17.698
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.135	19.351

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.135	19.351
Imposte sul reddito	13.339	17.698
Interessi passivi/(attivi)	27.405	40.031
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	44.879	77.080
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	0	0
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	44.879	77.080
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.748.490	3.781.255
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(647.593)	(632.508)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	26.296	39.173
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(212)	(12.334)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.504.182)	(981.329)
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.622.799	2.194.257
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.667.678	2.271.337
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(27.405)	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	843.088	(21.235)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	815.683	(21.235)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.483.361	2.250.102
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	0	0
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	128	(298)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(4.000.957)	(2.945.960)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(343.094)	(180.001)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(4.343.923)	(3.126.259)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	139.438	(876.157)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	60.960	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	4.863	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	65.823	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	201.834	60.960
Danaro e valori in cassa	3.427	4.863
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	205.261	65.823
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2016

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

La società è stata posta in liquidazione in data 20/01/2011 con verbale di assemblea straordinaria per atto in Notaio dott.ssa Maria Chiara Giardina rep. n. 302 raccolta n. 136, in esecuzione di quanto previsto dalla normativa Regionale e dalle circolari assessoriali applicative. La normativa regionale ha al tempo previsto la messa in liquidazione degli ATO, con la previsione espressa che fino al definitivo avvio del servizio di gestione integrata dei rifiuti con le modalità previste dalla legge, ovvero fino alla soppressione delle autorità d'ambito, i soggetti già deputati alla gestione integrata del ciclo dei rifiuti, o comunque nella stessa coinvolti, dovevano continuare a svolgere, anche se posti in liquidazione le competenze loro prima attribuite. La gestione dell'ATO ME 1 S.p.A., è stata svolta nell'ambito assegnato in queste condizioni fino al 30 settembre 2013. A partire dal 01/10/2013 la gestione della società è stata condotta secondo quanto stabilito dall'Ordinanza n.8/rif del 27/09/2013 emanata dal Presidente della Regione Siciliana. Con questa norma regolamentare è stata costituita ed attivata, presso l'Assessorato Regionale dell'Economia, la gestione liquidatoria unitaria delle ATO territoriali, e si è provveduto a nominare un Commissario Straordinario per ciascuna società d'ambito, al fine di adottare tutti gli atti necessari ad effettuare il passaggio delle competenze e del personale dagli ATO alle SRR.

Con Decreto Assessoriale n.1652 del 27/9/2013 venivano nominati Commissari Straordinari per l'ATO Me 1 spa il dott. Ettore Ragusa (che poi si è dimesso) ed il dott. Domenico Grillo, prevedendo che gli oneri derivanti dalla loro attività, per i quali si doveva istituire separata contabilità, dovevano essere posti proporzionalmente a carico delle amministrazioni locali. I funzionari della Regione si sono occupati della gestione ordinaria con particolare riferimento alle spese correnti e alla gestione del personale tecnico-amministrativo; i suddetti costi, a partite dall'01/10/2013, sono stati contabilizzati nella istituita contabilità separata ed il pagamento è stato richiesto dal Commissario Straordinario direttamente ai Comuni soci.

Si evidenzia che il Presidente della Regione Siciliana, con atti successivi, ha reiterato gli effetti dell'Ordinanza n.8/rif del 27/09/2013.

In applicazione delle modalità decise la gestione dei costi in fase commissariale ha di fatto interessato tutta la gestione dell'esercizio 2014, con i criteri già stabiliti a partire dall'ultimo trimestre del 2013, stante il fatto che la neo costituita SRR territoriale non ha potuto completare gli adempimenti previsti per realizzare il passaggio dei dipendenti rimasti ancora in forza all'ATO ME1 per i primi mesi dell'esercizio 2015 e degli impianti ed attrezzature di proprietà della società d'ambito. Nell'esercizio 2015 i dipendenti, i cui costi sono rimasti sempre a carico dei Comuni dell'Ambito, sono stati licenziati in data 30 aprile 2015; per quanto riguarda invece gli attivi materiali residui nella disponibilità della società non sono ancora transitati alla SRR in mancanza di precisazioni in merito da parte della Regione circa le procedure da adottare.

I dipendenti poi hanno impugnato l'eseguito licenziamento ottenendo un provvedimento di reintegrazione nel posto di lavoro, e la condanna al pagamento del periodo di tempo di illegittimo licenziamento. Nel mese di maggio del corrente anno 2017 la questione è stata ricompresa con un accordo transattivo ed il pagamento a stralcio di n. 11 mensilità, inoltre a partire dal mese di maggio i dipendenti sono stati riassunti.

Il Bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, redatto secondo i criteri previsti dalla normativa civilistica, è costituito da Stato Patrimoniale (predisposto in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis C.C.), Conto Economico (predisposto in conformità allo schema degli artt. 2425 e 2425 bis C.C.), dalla presente Nota Integrativa, e da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio..

Per la relazione ed il rendiconto sulle attività svolte dal Collegio dei Liquidatori si rinvia alla relazione sulla gestione prevista.

I Liquidatori della società, preso atto della destinazione del patrimonio sociale, sentito il parere del Collegio Sindacale, hanno redatto il presente bilancio in applicazione di quanto previsto dall'OIC 5, ed i criteri di valutazione sono stati improntati a criteri di non continuità della gestione stante lo stato di liquidazione in corso.

A partire dal presente bilancio, i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio nonché la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa. Inoltre, per effetto delle modifiche apportate ai prospetti di bilancio dal D,Lgs. n.139/2015 sia nello stato patrimoniale sia nel conto economico, ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

Allo scopo di fornire una più completa informativa relativamente alla situazione patrimoniale e finanziaria, la presente nota integrativa è corredata dal rendiconto finanziario.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione della continuazione delle operazioni di liquidazione, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili e/o avanzi effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;

- e, stante la fase di liquidazione, prevedere i costi ed oneri di liquidazione da affrontare, con attivazione ed appostazione del fondo “Costi ed Oneri di liquidazione”. La gestione dell’esercizio in esame, in presenza del perdurare di fatto degli effetti della gestione commissariale (personale e costi accessori, ed altri costi), è stata considerata sotto questo aspetto ancora come periodo di transizione. I costi dell’esercizio facenti capo a questa gestione e quelli sostenuti dalla società quali anticipazione dei costi generali stessi sono stati posti a recupero quali spese di gestione commissariale e quali costi di liquidazione, fatta eccezione per le partite straordinarie.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall’art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

La società all’inizio delle operazioni di liquidazione non aveva in carico ed in fase di ammortamento immobilizzazioni immateriali, di conseguenza nessuna operazione di valutazione o di assestamento in merito si è resa necessaria.

Immobilizzazioni materiali

Sono rimaste immutate rispetto all’esercizio precedente, le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione in quanto si tratta di impianti “centri di servizio” che secondo le previsioni della normativa regionale saranno trasferiti al valore netto contabile ai nuovi soggetti gestori, SRR. Il valore di mercato di tali beni è da ritenersi superiore al valore netto contabile.

Non stati eseguiti ammortamenti a carico della gestione dell’esercizio essendo entrata la società in stato liquidatorio.

Immobilizzazioni finanziarie

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore nominale non ravvisando rischi di differenza di realizzo in quanto trattasi di deposito cauzionale su contratto di affitto.

Crediti

I crediti sono classificati nell’attivo immobilizzato ovvero nell’attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all’attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

I crediti iscritti in bilancio al 31.12.2016, relativi alla fatturazione della Tariffa di Igiene Ambientale (TIA), non sono stati oggetto di svalutazione in quanto l’ATO sta ponendo in essere tutte le azioni necessarie per il recupero coattivo degli stessi e, alla fine della gestione liquidatoria, le eventuali perdite derivanti dai mancati incassi che parteciperanno al risultato economico, positivo o negativo, dei successivi bilanci intermedi di liquidazione, saranno oggetto di copertura in virtù di quanto previsto della Legge Regione Sicilia n. 19 del 22/12/2005 art. 21 comma 17 e della circolare esplicativa dell’Agenzia Regionale Rifiuti e Acque protocollo 396 A2 del 9 maggio 2006. In questa ottica, nella valutazione dei crediti, non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi attivati e presenti in bilancio si riferiscono a rischi di carattere tributario per appelli dell'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate ancora in pendenza presso la C.T.R. di Palermo sez. staccata di Messina a fronte di sentenze di annullamento dei carichi tributari e sanzioni reclamate. Per il resto il fondo è costituito da imputazioni per imposte differite emergenti da bilanci precedenti per rinvio di ricavi temporaneamente non tassabili (interessi di mora e sanzioni su iscrizioni a ruolo per gli utenti). Il fondo è stato aggiornato con accantonamento prudenziale della somma aggiuntiva di € 500.000,00 per rischi prevedibili.

Gli "altri fondi", sono rappresentati dal fondo "Costi ed oneri di liquidazione" formato stante lo stato di liquidazione della società.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non è presente in bilancio fondo per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato in quanto i dipendenti erano stati licenziati nel corso dell'esercizio 2015, e riassunti a seguito delle sentenza di reintegrazione per illegittimo licenziamento solo nel mese di maggio 2017.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Nella valutazione dei debiti, stante lo stato di liquidazione, non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

In apposito conto, tra gli altri ricavi e proventi, è stato riepilogato il recupero dei costi che hanno fatto carico all'esercizio nei confronti della gestione Commissariale e dei Comuni d'ambito per costi di liquidazione.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Non esistono in bilancio imputazioni per costo ritenuti di utilità ultrannuale.

Come già anticipato in forma sintetica nelle note di apertura della presente, durante l'esercizio non sono stati sostenuti costi aventi influenza pluriennale e costituenti immobilizzi "immateriali". Tutti i costi di varia natura esistenti nei precedenti esercizi sono stati svalutati per intero e posti a carico in esercizi pregressi all'inizio delle operazioni di liquidazione.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €936.132 (€936.132 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Valore di bilancio	0	901.826	0	34.306	0	936.132
Valore di fine esercizio						
Costo	0	901.826	0	34.306	0	936.132
Valore di bilancio	0	901.826	0	34.306	0	936.132

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a €34.306 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio

	Mobili e macchine ordinarie ufficio	21.541	0	21.541
	Macchine d'ufficio elettroniche	12.765	0	12.765
Totale		34.306	0	34.306

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €12.500 (€12.500 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Fondo svalutazione iniziale	Valore netto iniziale	Accantonamenti al fondo svalutazione	Utilizzi del fondo svalutazione
Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo	12.500		12.500		
Totale	12.500	0	12.500	0	0

	(Svalutazioni) /Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo	0	0	0	12.500		12.500
Totale	0	0	0	12.500	0	12.500

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	12.500	0	12.500	0	12.500	0
Totale crediti immobilizzati	12.500	0	12.500	0	12.500	0

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	12.500	12.500
Totale	12.500	12.500

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €84.840.874 (€90.054.691 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	79.924.417	300	79.924.717	0	79.924.717
Crediti tributari	140.916	0	140.916		140.916
Verso altri	4.775.241	0	4.775.241	0	4.775.241
Totale	84.840.574	300	84.840.874	0	84.840.874

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	85.673.207	(5.748.490)	79.924.717	79.924.417	300	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	548.484	(407.568)	140.916	140.916	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	51.206	(51.206)	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.781.794	993.447	4.775.241	4.775.241	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	90.054.691	(5.213.817)	84.840.874	84.840.574	300	0

I crediti verso clienti vengono evidenziati come segue:

Descrizione	Importo
CLIENTI TIA	73.124.560

COMIECO	23.163
CO.RE.PLA	52
RILEGNO	372
CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE TIA	6.705.396
CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE SERVIZI VARI	70.874
Crediti per effetti insoluti	300
Totale calcolato	79.924.717

Il Collegio dei Liquidatori a fronte dei crediti elencati nel prospetto e per le maggiorazioni previste dai regolamenti della T.I.A. non ha ritenuto di effettuare, come per i precedenti esercizi, alcun accantonamento per presumibili rischi di esigibilità, in virtù di quanto previsto della Legge Regione Sicilia n. 19 del 22/12/2005 art. 21 comma 17 e della circolare esplicativa dell' Agenzia Regionale Rifiuti e Acque protocollo 396 A2 del 9 maggio 2006.

I crediti verso altri sono costituiti dalle seguente voci:

Descrizione	Importo
PROV.MESSINA COMPART.NE SPESE GENERALI	708.479
COMUNE DI ALCARA LI FUSI C/GESTIONE	18.033
COMUNE DI CESARO' C/GESTIONE	23.054
COMUNE DI FRAZZANO' C/GESTIONE	7.822
COMUNE DI GALATI MAMERTINO C/GESTIONE	25.627
COMUNE DI LONGI C/GESTIONE	13.585
COMUNE DI MILITELLO ROSMARINO C/GESTIONE	9.789
COMUNE DI MIRTO C/GESTIONE	11.012
COMUNE DI NASO C/GESTIONE	35.507
COMUNE DI REITANO C/GESTIONE	2.272
COMUNE DI SAN FRATELLO C/GESTIONE	30.648
COMUNE DI SAN MARCO D'ALUNZIO C/GESTIONE	18.011
COMUNE DI SAN SALV.DI FIT. C/GESTIONE	5.824
COMUNE DI SAN TEODORO C/GESTIONE	10.762
COMUNE DI S.STEFANO DI CAMASTRA C/GESTIONE	39.457
COMUNE DI TORTORICI C/GESTIONE	61.855
LIQUIDATORE C/COMPENSO	140
LANZA Rag, FILIPPO	147.579
COMUNE DI MISTRETTA C/TO RESTITUZIONE	60.000
CREDITI VERSO GEST. COMMISSARIALE	932.090
COMUNI RECUPERO COSTI RISCOSSIONE	795.124
COMUNI RECUPERO COSTI LIQUIDAZIONE	1.818.572
totale calcolato	4.775.242
Arrotondamento	-1
Da bilancio	4.775.241

I crediti riportati nei confronti dei Comuni, si riferiscono alle somme residue dovute relativamente all'apposita riserva precostituita con le delibere dell'Assemblea del 29 aprile 2003 e del 23 giugno 2004 a copertura di perdite future. I crediti verso la gestione Commissariale sono costituiti dai costi imputati a tale gestione a far data dal giorno 01 ottobre 2013, al netto delle somme già corrisposte dai Comuni d'ambito e/o conguagliate con gli stessi. Le posizioni per recupero costi di riscossione e liquidazione, sono le imputazioni di costi propri relativi all'intero esercizio 2016 che si sono aggiunti a quelli sostenuti in precedenza.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	79.924.717	79.924.717
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	140.916	140.916
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.775.241	4.775.241
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	84.840.874	84.840.874

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €205.261 (€65.823 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	60.960	140.874	201.834
Denaro e altri valori in cassa	4.863	(1.436)	3.427
Totale disponibilità liquide	65.823	139.438	205.261

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi sono pari a €13.274 (€39.570 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	269	(269)	0
Risconti attivi	39.301	(26.027)	13.274
Totale ratei e risconti attivi	39.570	(26.296)	13.274

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	su int.pass.transaz. Tirreno Ambiente	13.274
Totale		13.274

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che nell'esercizio non sono state eseguite svalutazioni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €-189.399 (€149.560 nel precedente esercizio).

La riduzione è conseguente all'eseguito adeguamento del "fondo rettifiche di liquidazione", per l'importo di € 910.000, ed eseguito lo scarico relativo ai costi dell'esercizio 2016 imputati in precedenza, in quanto sostenuti, di € 566.912. La variazione complessiva per come evidenziata risulta in parte compensata con il risultato positivo della gestione di € 4.135.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.071.279	0	0	19.351	0	0		1.090.630
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	0	-	-	-	-	-		0
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	(941.070)	0	0	0	343.094	0		(1.284.164)
Totale altre riserve	(941.070)	0	0	0	343.094	0		(1.284.164)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	19.351	0	(19.351)	0	0	0	4.135	4.135
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	149.560	0	(19.351)	19.351	343.094	0	4.135	(189.399)

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Rettifiche di liquidazione	(1.284.164)

Descrizione	Importo
Totale	(1.284.164)

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	1.064.601	0	0	6.678
Varie altre riserve	-761.069	0	0	0
Totale altre riserve	-761.069	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	6.678	0	-6.678	0
Totale Patrimonio netto	310.210	0	-6.678	6.678

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.071.279
Altre riserve				
Varie altre riserve	180.001	0		-941.070
Totale altre riserve	180.001	0		-941.070
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	19.351	19.351
Totale Patrimonio netto	180.001	0	19.351	149.560

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.090.630			0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	0			-	-	-
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	(1.284.164)			0	0	0
Totale altre riserve	(1.284.164)			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	(193.534)			0	0	0

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Rettifiche di liquidazione	(1.284.164)			0	0	0
Totale	(1.284.164)					

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.075.838 (€ 1.232.750 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	99.603	0	1.133.147	1.232.750
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	843.088	843.088
Totale variazioni	0	0	0	843.088	843.088
Valore di fine esercizio	0	99.603	0	1.976.235	2.075.838

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si fa presente che il fondo raccoglie gli importi accantonati nel precedente esercizio per ricavi di imponibilità differita per cassa ed è riferita alle seguenti imposte:

IRES differita € 86.050

IRAP differita € 13.553

Per quanto riguarda invece il fondo rischi per spese future di € 533.150 lo stesso deriva da:

1) un accantonamento fatto in esercizi precedenti a fronte di accertamento di imposte a seguito di una verifica tributaria subita dalla società. Anche se, allo stato, gli atti di accertamento (nel caso I.V.A. dovuta) sono stati annullati con decisione della Commissione Tributaria Provinciale, il fondo è stato lasciato in essere in quanto le sentenze sono state appellate dall'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate presso la Commissione Tributaria Regionale dove ancora pendono, per non essere ancora stata fissata l'udienza per la discussione.

2) benché nel corso dell'esercizio non siano emerse contestazioni significative, si è ritenuto prudentiale effettuare un accantonamento forfettario per rischi vari di € 500.000.

Per quanto riguarda infine, il fondo costi ed oneri di liquidazione originariamente previsti per il triennio 2015-2017, si fa seguire il seguente prospetto quale aggiornamento dello stato degli oneri accantonati in via presuntiva:

ATO ME1 - Fondo Liquidazione -	2015	Consuntivo	2016	Consuntivo	2017
Compenso liquidatori	50.000,00	43.415,00	50.000,00	43.380,00	50.000,00
Compenso collegio sindacale	17.784,00	17.784,00	17.785,00	17.784,00	17.785,00
Consulenze contabili, amministrative, fiscali, lavoro	50.000,00	68.315,45	50.000,00	57.102,87	50.000,00
Consulenza ed assistenza legale e tributaria	50.000,00	109.179,31	150.000,00	217.322,43	150.000,00
Certificazione bilancio	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Assistenza tecnica	2.000,00	2.000,00	2.000,00	3.500,00	2.000,00
Compensi a collaboratori	23.000,00	46.089,05	23.000,00	22.829,88	23.000,00
Spese di cancelleria	1.000,00	299,00	1.100,00	2.402,91	1.100,00
Fitti passivi	11.000,00	20.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Acqua, luce e telefono	5.000,00	6.623,55	5.000,00	5.665,66	5.000,00
interessi passivi riscontati	39.417,98	39.417,98	26.026,80	26.026,82	13.274,00
Spese varie ed impreviste	15.000,00		34.000,00	32.229,43	34.000,00
Costi di riscossione solleciti di pagamento			180.000,00	180.000,00	
Integrazione costi di consulenza ed assistenza legale					410.000,00
Integrazione Fondo Rischi					500.000,00
TOTALE COSTI ED ONERI PREVISTI	274.201,98	363.123,34	566.911,80	636.244,00	1.284.159,00

A valere sul fondo sono state utilizzate le somme evidenziate nel prospetto; il fondo è stato adeguato ed aggiornato sulla base delle spese previste.

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €84.121.505 (€89.726.097 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	278	128	406
Debiti verso altri finanziatori	37.706.833	-4.000.957	33.705.876
Debiti verso fornitori	39.121.692	-647.593	38.474.099
Debiti tributari	1.485.967	-325.184	1.160.783
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.671	218.063	236.734
Altri debiti	11.392.656	-849.049	10.543.607
Totale	89.726.097	-5.604.592	84.121.505

Qui di seguito si forniscono categoria per categoria i dati di composizione dei debiti iscritti nelle passività:

A) Il debito verso altri finanziatori di € 33.705.875 classificato con scadenza oltre 12 mesi è relativo:

- 1) in quanto ad € 22.244.727,60 al debito nei confronti della Regione Siciliana per erogazione del fondo di rotazione previsto dalla Legge 22/12/2005 n.19, art.21, comma 17. Il debito è infruttifero di interessi e la restituzione dovrà avvenire secondo le modalità previste dal Decreto Presidenziale del 31/08/06 GURS n.44/2006.
- 2) in quanto ad € 4.653.508,54 per pagamenti effettuati al gestore ed alla discarica direttamente con fondi Regionali da parte del Commissario Regionale ad acta, durante l'esercizio 2009.

In dettaglio detta somma è composta come segue:

DESCRIZIONE	IMP. PARZIALI	IMP. TOTALI
FONDO DI ROTAZIONE L.R. 22/12/2005 n.19, art.21, c. 17	999.996,00	999.996,00
DEBITO FINANZIARIO NEI CONFRONTI DEI SEGUENTI COMUNI		
CAPIZZI	240.252,92	
CAPRI LEONE	364,00	
SAN MARCO D'ALUNZIO	185.973,68	
REGIONE SICILIA	2.135.914,81	
SANTO STEFANO DI CAMASTRA	730.163,25	
SINAGRA	360.843,88	3.653.512,54
TOTALE		4.653.508,54

- 3) in quanto ad € 5.148.108,00 per anticipazione Regionale riscossa nella fase di liquidazione al fine di corrispondere anticipi sulle posizioni debitorie nei confronti di fornitori e creditori diversi.

Parte della somma, e precisamente per quanto di competenza dei Comuni di Capo d'Orlando, Mistretta, Caprileone, Torrenova, Caronia, Ficarra e S. Salvatore di Fitalia è stata contabilizzata separatamente in quanto già regolata dai Comuni stessi a seguito della richiesta e dell'ottenimento delle anticipazioni in applicazione della Circolare dell'Assessorato dell'Energia e dei Servizi di Pubblica Utilità del 10 novembre 2012 n° 02.

Le posizioni attualmente sono evidenziate come segue:

ANTICIPAZIONE REGIONALE	3.702.949,90
COMUNE DI CAPO D'ORLANDO	852.012,38

COMUNE DI MISTRETTA	327.440,03
COMUNE DI CARONIA	203.639,50
COMUNE DI S.SALVATORE DI FITALIA	62.065,71
TOTALE	5.148.107,52

La posizione alla data di chiusura del bilancio delle anticipazioni richieste dai Comuni in applicazione della circolare dell'Assessorato dell'Energia e dei servizi di pubblica utilità del 10/11/2012 n.2 era la seguente:

COMUNE DI CAPO D'ORLANDO	200.000,00
COMUNE DI CAPRILEONE	103.777,59
COMUNE DI MISTRETTA	731.067,84
COMUNE DI TORRENOVA	341.197,24
COMUNE DI CARONIA	234.491,96
COMUNE DI S.SALVATORE DI FITALIA	48.995,00
TOTALE	1.659.529,63

B) I debiti verso fornitori pari a € 38.474.098, al netto delle note di credito da ricevere, sono così composti:

1) Debiti verso fornitori ex ATI (già appaltatrice servizio raccolta e trasporto rifiuti) ed altri affidatari che hanno assicurato il servizio fino al 30/09/2013:

Descrizione	Importo
MESSINA AMBIENTE SpA	393.912
CNS SOC. COOP.	15.049.366
Totale	15.443.278

Si precisa che la posizione di debito nei confronti del CNS soc. Coop. è stata adeguata nell'esercizio precedente sulla base del dispositivo della sentenza di primo grado del Tribunale di Bologna n. 1234/2015 pubblicata il 13/04/2015.

Comunque, la sentenza è stata impugnata dall'ATO ME1 S.p.A. ed attualmente la controversia pende in stato di appello.

2) Debiti verso fornitori vari:

Descrizione	Importo
NEBRODI AMBIENTE (gestione .CREDITO MESSINA AMBIENTE)	3.836.576
FASTECO-COOTUR (cessione credito)	510.953
FASTECO-GILMA (cessione credito)	2.399.135
FASTECO-MULTIECOPLAST (cessione credito)	4.967.590
FASTECO-LO VANO GIUSEPPE (cessione credito)	405.823
FASTECO-NAUTILUS (cessione credito)	96.828
COSP TECNO SERVICE SOC.COOP. (cessione credito)	876.428
MULTIECOPLAST-NEW-ECO S.R.L.(cessione credito)	4.922.377
COCIB SRL – BRUNO TEODORO S.p.A. (cessione credito)	16.722
MULTIECOPLAST – NIEM (cessione credito)	346.321
CREDIT SOURCE SRL GESTIONE INCASSI	117.929
COMUNE DI SICULIANA	104.724
ENIA S.P.A.	449.833
WIND TELECOMUNICAZIONI S.P.A.	756
QUA.D.R.A. SRL	89.910
TELECOM ITALIA S.P.A.	-6.244

POSTE ITALIANE S.P.A.	58
ARIANNA 2000 SAS	16.539
ATO ME 4	14.309
TIRRENO AMBIENTE S.P.A.	4.307.557
NIOSI GIUSEPPE	74.703
ELIOTRON SOC.COOP.	5.554
CIPRIANO GIOVANNI	9.795
ACCADEMIA P.C.E. S.R.L.	4.707
AVV. GERBINO ANTONINO	-11.977
ING.MONTELEONE SALVATORE	6.920
SERIT SICILIA S.P.A.	-37
LANDO CIRINO	-6.092
COMUNE S.AGATA DI MILITELLO	5.686
ENEL ENERGIA S.P.A.	11.657
CALCAGNO SALVATORE STUDIO TECNICO	18.578
PERSANO ADORNO ING.GIUSEPPE	19.885
AVV.RIFICI STEFANIA	19.596
AVV. ANTONIO DI FRANCESCO	10.002
FICHERA DONATELLA	-2.064
COMPUNET S.R.L.	52.718
STUDIO LEGALE AVV. FRANCHINA.	7.675
CENTROSTAMPA S.R.L.	1.815
DI LAPI SALVATORE	23.230
FOX S.R.L.	182
PATERNITI VARATA MARIA	9.202
NOTAIO FEDERICO LISI	35
PEREZ ING.PAOLO	4.608
SIRAGUSA ARCH.GIUSEPPE	4.582
SCAFIDI LAURA	5.302
BERETTO S.A.S.	1.829
CONTO 3 H3G SPA	-238
TONER POINT DI ROTILIO FILIPPO	495
LA SPLENDEnte DI RESTIFO PILATO CALOGERO	460
AVV.SEBASTIANO DESTRO CASTANITI	-4.000
CHIOFALO GROUP S.R.L.	46.922
AVV. NATALE BONFIGLIO	2.792
STUDIO LEGALE PAPPALARDO	20
ARMELI ARREDAMENTI S.R.L.	424
STUDIO LEGALE CAIOLA	-716
ING. ANTONINA ISGRO'	1.527
STUDIO LEGALE AVV. PINA DI MARCO	2.089
I.N.P.S.	408
ENEL SERVIZIO ELETTRICO	57
DUEMILA SOC.COOP.	4.760
STUDIO LEGALE BONINA	5.000
MICRO MEGA GROUP S.R.L.	4.235
STUDIO LEGALE AVV. BENEDETTO RICCIARDI	6.794
AVV. GIULIANA MONZU'	5.780
TIP.PAPARONE DI PAPARONE CALOGERO	-146
Cessione FASTECO- AVV. RIVILLI	9.365

Cessione FASTECO- DIPENDENTI	62.129
STUDIO LEGALE AVV. BASILIO FERRANTE	-757
AVV. GIARDINA SABRINA	2.138
ADLAW PARTNERS	-518
AVV. CITRIGLIA ANDREA NICOLA	3.240
VINCI FIORELLA	234
AVV.SABRINA PRINCIPATO	4.040
AVV.LOREDANA MACCORA	-5.504
Totale	23.903.245

Nella voce sono comprese le posizioni debitorie verso MESSINA AMBIENTE per € 3.836.576 , cedute a NEBRODI AMBIENTE

3) Fatture da ricevere da fornitori:

Fatture da ricevere	2.404.005
---------------------	------------------

Con riferimento all'importo relativo alla voce "FATTURE DA RICEVERE" pari a € 2.404.005 si precisa che in esso sono ricomprese pure le prestazioni di servizio di raccolta e di trasporto dei rifiuti espletati in forma diretta, nel corso degli esercizi 2005 e 2006, dai Comuni soci dell'ATO ME1 SpA ed ancora in parte in attesa di essere fatturate.

Si precisa, anche, che nell'importo per "fatture da ricevere" è compresa l'imputazione relativa alle prestazioni di igiene ambientale effettuate fino al 30 settembre 2013 e fatturate dopo la chiusura dell'esercizio in esame.

4) L'importo per "note di credito da ricevere è costituito da:

note di credito riferite all'anno 2006	€	1.165.713,13
note di credito riferite all'anno 2007	€	580.751,07
note di credito per partite contestate come da accordo transattivo	€	600.677,51
note di credito dal Gestore come da accordo transattivo	€	357.709,58
note di credito su fatture FASTECO come da accordo transattivo	€	198.553,29
Note di credito da ricevere dal Gestore per servizi CCR	€	72.895,22
Note di credito da ricevere dal Gestore per servizi aggiuntivi	€	6.246,77
Note di credito da ricevere dal Gestore su trasporto fuori ambito	€	602,66
Note di credito da ricevere per servizi integrativi	€	31.025,74
Note di credito da ricevere Multiecoplast es.precedente	€	32.316,24
Note di credito da ricevere Fasteco es. precedente	€	158.192,25
Note di credito da ricevere Quadra s.r.l.es.2014	€	71.746,00
TOTALE	€	3.276.429,46

Come per i precedenti esercizi per tale importo non è stato reputato necessario appostare un fondo rischi per eventuali oneri futuri, sia per il fatto che i documenti in accredito ancora da ricevere derivano in gran parte dall'accordo transattivo formalizzato nel mese di aprile 2009, ed in altra parte sulla base di accordi definiti sulla base dei servizi effettivamente espletati dai fornitori.

C) L'importo dei debiti tributari è composto da IVA in sospensione su fatture emesse ai comuni per TIA, ritenute, IRPEF e sindacali, e fondo imposte e tasse acceso a fronte dell'imposta IRAP dovuta per l'esercizio, come segue:

IVA in sospensione	€	992.720
Ritenute IRPEF lavoro dipendente	€	130.810

Fondo imposte e tasse correnti	€	31.760
Erario c/rit.su rivalutaz. TFR anno prec.	€	189
Erario c/ritenute IRPEF parasubordinati	€	5.304
Totale calcolato	€	1.160.783
arrotondamento	€	0
Totale da bilancio	€	1.160.783

D) Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale:

I.N.P.S.	€	229.676
I.N.A.I.L.	€	4.369
I.N.P.S. C/Contributi collaboratori	€	1.298
I.N.P.D.A.P. TFS	€	1.390
Totale calcolato	€	236.733
arrotondamento	€	0
Totale da bilancio	€	236.733

E) Gli altri debiti sono costituiti dalle seguente voci:

Descrizione	Importo
COMUNE ALCARA LI FUSI SERV.NON DELEGATI	107.536
COMUNE CAPIZZI SERV.NON DELEGATI	92.332
COMUNE CARONIA SERV.NON DELEGATI	527.765
COMUNE FLORESTA SERV.NON DELEGATI	35.447
COMUNE MISTRETTA SERV.NON DELEGATI	557.004
COMUNE MOTTA D'AFF.SERV.NON DELEGATI	272.065
COMUNE NASO SERV.NON DELEGATI	13.429
COMUNE PETTINEO SERV.NON DELEGATI	90.999
COMUNE SAN MARCO D'AL. SERV.NON DELEGATI	113.774
COMUNE S.AGATA M.LLO SERV.NON DELEGATI	139.013
COMUNE S.STEFANO SERV.NON DELEGATI	820.884
COMUNE SINAGRA SERV.NON DELEGATI	3.882
COMUNE TORTORICI SERV.NON DELEGATI	21.990
COMUNE DI SAN FRATELLO SERVIZI NON DELEGATI	136.809
D.D.LEGAMBIENTE LOMBARDIA	3.050
D.D.COMUNE DI CAPO D'ORLANDO	5.000
DEBITI VERSO AZ.STA COM.S.AGATA M.LLO	90
DEBITI VERSO AZ.STA COM.TORRENOVA	2.936
COMUNE S. SALVATORE DI FITALIA	19.995
COMUNE S.AGATA DI MILITELLO	691.618
ANTICIPO SOMME CONF.DISCARICA COMUNI	33.200
ANTICIPAZIONI DI CASSA COMUNI 2012	209.611
ANTICIPAZIONI DI CASSA COMUNI 2013	50.000
DEBITI VERSO IL PERSONALE PER RETRIBUZIONI	393.746
QUOTE CESSIONE STIPENDI	2.193
DEBITI PER TRIBUTO PROVINCIALE TIA	6.161.028
ONERI DISTACCO PERS.DA ENTI SOC.	4.691
LIQUIDATORE C/COMPENSI	27
DOTT. VERSACI C/COMPENSI	19.160
TRATTENUTE SINDACALI	6.844
VERS. C.TO SENTENZE AVV. CUCINOTTA	7.488
totale calcolato	10.543.606

Arrotondamento	1
Da bilancio	10.543.607

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	278	128	406	406	0	0
Debiti verso altri finanziatori	37.706.833	(4.000.957)	33.705.876	0	33.705.876	0
Debiti verso fornitori	39.121.692	(647.593)	38.474.099	38.474.099	0	0
Debiti tributari	1.485.967	(325.184)	1.160.783	1.160.783	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	18.671	218.063	236.734	236.734	0	0
Altri debiti	11.392.656	(849.049)	10.543.607	10.543.607	0	0
Totale debiti	89.726.097	(5.604.592)	84.121.505	50.415.629	33.705.876	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	406	406
Debiti verso altri finanziatori	33.705.876	33.705.876
Debiti verso fornitori	38.474.099	38.474.099
Debiti tributari	1.160.783	1.160.783
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	236.734	236.734
Altri debiti	10.543.607	10.543.607
Debiti	84.121.505	84.121.505

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono in bilancio posizioni debitorie assistite da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	406	406
Debiti verso altri finanziatori	33.705.876	33.705.876
Debiti verso fornitori	38.474.099	38.474.099

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti tributari	1.160.783	1.160.783
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	236.734	236.734
Altri debiti	10.543.607	10.543.607
Totale debiti	84.121.505	84.121.505

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €97 (€309 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	309	(212)	97
Totale ratei e risconti passivi	309	(212)	97

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Rateo interessi passivi	97
Totale		97

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

Durante l'esercizio, stante lo stato di liquidazione, non è stata svolta alcuna attività operativa che ha generato ricavi propri della gestione caratteristica della società (prestazioni ambientali di gestione integrata dei rifiuti).

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €2.139.976 (€2.614.840 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Sopravvenienze e insussistenze attive	0	927.406	927.406
Altri ricavi e proventi	2.614.840	-1.402.270	1.212.570
Totale altri	2.614.840	-474.864	2.139.976
Totale altri ricavi e proventi	2.614.840	-474.864	2.139.976

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €615.616 (€699.248 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	350.653	-142.354	208.299
Energia elettrica	4.511	-521	3.990
Acqua	148	-148	0

Compensi agli amministratori	43.415	-35	43.380
Compensi a sindaci e revisori	27.784	0	27.784
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	46.089	-23.259	22.830
Pubblicità	484	348	832
Spese e consulenze legali	175.885	95.970	271.855
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	1.600	970	2.570
Spese telefoniche	2.130	698	2.828
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	8.751	222	8.973
Spese di viaggio e trasferta	509	791	1.300
Personale distaccato presso l'impresa	0	1.976	1.976
Altri	37.289	-18.290	18.999
Totale	699.248	-83.632	615.616

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 18.000 (€20.000 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	20.000	-2.000	18.000
Totale	20.000	-2.000	18.000

I canoni di locazioni sono riferiti alla disponibilità dei locali occupati dagli uffici operativi della società e dal locale deposito dei documenti. Il contratto di locazione è stato revisionato e sono stati riconsegnati alla società locatrice tutte le aree prima destinate al contatto con l'utenza ed a quelle occupate dagli uffici operativi.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €959.411 (€ 1.618.133 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	0	786	786
Sopravvenienze e insussistenze passive	1.610.881	-675.105	935.776
Altri oneri di gestione	7.252	15.597	22.849
Totale	1.618.133	-658.722	959.411

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	27.411
Totale	27.411

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	1.842	0	0	-7.369	
IRAP	4.128	0	0	0	
Totale	5.970	0	0	-7.369	0

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	48.397
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	51.206
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	99.603

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

Descrizione	Imponibile 2016	Aliquota 2016	Imponibile 2015	Aliquota 2015
Risultato ante imposte	17.474		37.049	
Onere fiscale IRES teorico	4.805	27,50%	10.188	27,50%
Differenze permanenti in aumento	931.012		6.683	
Differenze permanenti in diminuzione	(914.990)		(14.559)	
Differenze temporanee in aumento	-		-	
Differenze temporanee in diminuzione	-		-	
Reddito imponibile	33.496		29.173	
Onere fiscale IRES effettivo	9.211	52,71%	8.023	21,65%

Nel prospetto che segue viene fornita la riconciliazione fra l'onere fiscale IRAP da bilancio e l'onere fiscale IRAP teorico.

Descrizione	Imponibile 2016	Aliquota 2016	Imponibile 2015	Aliquota 2015
Differenza tra valore e costi della produzione	44.878		356.904	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	502.070		200.379	
Deduzioni (cuneo fiscale, increm. Occup., etc.)	(502.070)		(200.379)	
Totale	44.878		356.904	
Onere fiscale IRAP teorico	2.163	4,82%	17.203	4,82%
Differenze permanenti in aumento	75.071		1.432.526	
Differenze permanenti in diminuzione	(34.315)		(1.588.701)	
Differenze temporanee in diminuzione	-		-	
Reddito imponibile	85.634		200.729	
Onere fiscale IRAP effettivo	4.128	9,20%	9.675	2,71%

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	43.380	17.784

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale era composto alla fine dell'esercizio in esame da n.1.000.000 azioni ordinarie del valore nominale di € 1,00 ciascuna, a fronte di un capitale sociale di € 1.000.000.

Il capitale sociale è stato girato a capitale netto di liquidazione, in attesa che le operazioni di liquidazione vengano completate.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Quali fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2016 si segnala quanto segue:

a) quale esito del contenzioso per il licenziamento dei dipendenti della società avvenuto nell'anno 2015 ed impugnato per illegittimità, a seguito della condanna alla reintegrazione nel posto di lavoro nel mese di maggio è stata perfezionata una transazione in base alla quale ai dipendenti è stato riconosciuto il pagamento a stralcio di n. 11 mensilità pregresse ed il pagamento delle ragioni contributive emergenti agli Enti previdenziali ed assistenziali. Nel

bilancio in esame le imputazioni sono state fatte per competenza temporale, distinguendo le mensilità degli anni pregressi, da quanto di competenza dell'anno 2017. In ogni caso i costi relativi, sono stati imputati alla ex gestione Commissariale, e posti a carico dei Comuni sulla base dei criteri fissati dal Commissario Regionale durante la sua gestione.

b) Nel mese di maggio è stata conclusa la transazione con QUADRA, in adempimento della quale la società si è fatta carico di eseguire il pagamento delle fatture rimaste in sospeso non pagate, ottenendo in cambio la riattivazione del servizio per la durata di un anno fino al 31/05/2018, in modo tale da poter riconciliare i dati dell'utenza e poter emettere le fatture per l'ultimo conguaglio dei servizi di raccolta e smaltimento rifiuti relativo al saldo 2012.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- che l'utile venga portato a capitale netto di liquidazione.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

LIBRIZZI FRANCESCO

VICARI MARCO

GALLO CIRINO

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto LIBRIZZI Francesco, nato a Avezzano il 31 marzo 1974 e residente in Capo d'Orlando via Trazzera Marina, codice fiscale LBR FNC 74C31 A515S, nella sua qualità di liquidatore della società ATO ME 1 S.p.A. in liquidazione

Dichiara

ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della legge 340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

S.Agata di Militello, 30 giugno 2017

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI LIQUIDATORI

LIBRIZZI Francesco