

# BILANCIO CONSORZIO “ I FELCETI”

## ESERCIZIO 2016

### STATO PATRIMONIALE

| ATTIVITA'                         | €                 | PASSIVITA'                   | €                 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| Cassa contanti                    | 55,30             | Fondo Consortile             | 59.783,49         |
| Deposito sul c/c Postale          | 61.542,62         | Fondo acc.to spese assemblea | 3.400,00          |
| Deposito sul c/c Bancario         | 8.104,10          | Debiti verso Consorziati     | 4.694,16          |
| Crediti verso i Consorziati       | 27.481,76         | Debiti verso Fornitori       | 40.099,80         |
| Credito verso Comune di Valentano | 4.412,38          | Debiti diversi               | 6.904,20          |
| Crediti diversi                   | 236,92            |                              |                   |
| <b>Totale Attività</b>            | <b>101.833,08</b> | <b>Totale Passività</b>      | <b>114.881,65</b> |
| <b>Perdita d'esercizio</b>        | <b>13.048,57</b>  |                              |                   |
| <b>Totale a pareggio</b>          | <b>114.881,65</b> | <b>Totale a pareggio</b>     | <b>114.881,65</b> |

### CONTO ECONOMICO

| COSTI                             | €                 | RICAVI                        | €                 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| Servizi primari                   | 91.232,21         | Contributi e quote consortili | 167.279,75        |
| Altri servizi complementari       | 32.767,19         | Rimborsi                      | 797,76            |
| Manutenzione strutture e impianti | 23.834,95         | Arrotondamenti attivi         | 312,56            |
| Costi per attuazione progetti     | 31.312,23         | Sopravvenienze attive         | 341,80            |
| Perdite su crediti                | 118,31            |                               |                   |
| Acc.to fondo assemblee            | 1.700,00          |                               |                   |
| Arrotondamenti passivi            | 260,22            |                               |                   |
| Sopravvenienze passive            | 555,33            |                               |                   |
| <b>Totale Costi</b>               | <b>181.780,44</b> | <b>Totale Ricavi</b>          | <b>168.731,87</b> |
|                                   |                   | <b>Perdita d'esercizio</b>    | <b>13.048,57</b>  |
| <b>Totale a pareggio</b>          | <b>181.780,44</b> | <b>Totale a pareggio</b>      | <b>181.780,44</b> |

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2016

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVITA'

#### CASSA CONTANTI

Il Saldo di € 55,30 rappresenta il denaro contante presente in cassa.

#### DEPOSITO SUL C/C POSTALE

Il saldo di € 61.542,62 rappresenta il saldo contabile presente sul c/c Postale n° 10809010 e n. 1000019784 presso l'Ufficio Postale di Valentano.

#### DEPOSITO SUL C/C BANCARIO

Il saldo di €. 8.104,10 rappresenta il saldo contabile presente sul c/c n° 10060397/4 presso INTESA SAN PAOLO Agenzia di Valentano.

#### CREDITI VERSO I CONSORZIATI

Il saldo di € 27.481,76 rappresenta i crediti verso i consorziati (per quote associative e per quote idriche) ancora da incassare. La tabella sotto riportata, indica la formazione dei crediti, inclusi gli addebiti per spese legali e postali, distinti per anno di formazione.

#### *CREDITI VERSO CONSORZIATI AL 31/12/2016*

| Saldo al 31/12/15 | Incrementi | Decrementi | Crediti passati a perdita | Saldo al 31/12/16 |
|-------------------|------------|------------|---------------------------|-------------------|
| 22.536,15         | 167.886,00 | 162822,08  | 118,31                    | 27.481,76         |

Il totale dei crediti da incassare è composto dalle voci elencate di seguito.

#### Crediti in sofferenza (scaduti da più di un anno):

- Crediti verso consorziati sottoposti ad azione giudiziaria per € 14.679,32. L'importo riguardale pratiche affidate all'Avv. Gatti Maria Carla.
- Crediti verso consorziati su immobili sottosequestro giudiziario e/o falliti per € 2.911,28. L'importo riguarda crediti verso un consorzio i cui immobili risultano sotto sequestro e/o fallimento. Come già evidenziato in passato questi crediti risultano di difficile esigibilità e per tale motivo dovranno essere portati gradualmente a perdita non appena verrà definito l'iter giudiziario della pratica.

- Crediti verso consorziati con indirizzi non rintracciabili per € 1.528,94. L'importo riguarda un credito verso un consorzio deceduto nei confronti del quale si sta cercando di reperire il nuovo indirizzo di eventuali eredi.

#### **Crediti "correnti" (maturati nel 2016):**

- Crediti verso consorziati per quote emesse nel 2016 per € 8.362,22 . L'importo rappresenta il totale dei crediti verso i consorziati per quote emesse durante l'anno in corso e non ancora incassate, comprensive delle spese di spedizione per solleciti.

#### **CREDITI VERSO COMUNE DI VALENTANO**

Il saldo di € 4.412,38 rappresenta il credito vantato nei confronti del Comune di Valentano per la quota a suo carico, relativa alle spese d'illuminazione delle strade consortili per l'anno 2016.

#### **CREDITI DIVERSI**

Riguardano crediti nei confronti dell'Erario maturati nell'anno 2016 per un importo totale di € 236,92.

### **PASSIVITÀ**

#### **FONDO CONSORTILE**

Il saldo di € 59.783,49 rappresenta il fondo generatosi negli anni attraverso il cumulo degli utili maturati durante i precedenti esercizi ed utilizzabile per le future necessità del Consorzio.

#### **FONDO ACCANTONAMENTO SPESE ASSEMBLEA**

L'importo di € 3.400,00 deriva dall'accantonamento annuo (pari ad € 1.700,00) finalizzato al sostenimento dei costi necessari all'organizzazione dell'assemblea dei consorziati che ogni tre anni si tiene per l'elezione del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale.

#### **DEBITI VERSO CONSORZIATI**

Il saldo rappresenta per € 4.694,16. Rappresenta l'ammontare dei maggiori versamenti erroneamente effettuati da alcuni Consorziati non ancora rimborsati agli aventi diritto.

#### **DEBITI VERSO FORNITORI**

Il saldo di € 40.099,80 rappresenta l'ammontare delle fatture ricevute dai fornitori ancora da pagare e di quelle non ancora ricevute ma accertate in bilancio per il principio della competenza.

#### **DEBITI DIVERSI**

Il saldo di € 6.904,20 si riferisce per € 1.857,42 alle attività ricreative per l'Estate Felcetana, per € 46,78 a debiti nei confronti delle banche e per € 5.000,00 al debito nei confronti del Presidente per il rimborso ad esso spettante per l'anno 2016 non ancora erogato.

## CONTO ECONOMICO

Si riportano di seguito il dettaglio dei costi imputati in ogni singola macroclasse e le dovute delucidazioni in merito.

### COSTI

#### SERVIZI PRIMARI

|                                |          |                  |
|--------------------------------|----------|------------------|
| 1) Fornitura energia elettrica | €        | 9.176,86         |
| 2) Pulizia area consortile     | €        | 12.375,50        |
| 3) Fornitura di acqua          | €        | 69.679,85        |
| <b>Totale servizi primari</b>  | <b>€</b> | <b>91.232,21</b> |

Con riferimento alle spese indicate:

- la fornitura di energia elettrica afferisce all'illuminazione stradale, alla stazione di sollevamento e all'ufficio Sede del Consorzio;
- la pulizia delle aree consortili comprende la pulizia della rete stradale, la pulizia delle aree di parcheggio e delle aree verdi interne, le potature delle siepi e degli alberi (escluse quelle che insistono nelle aree della stazione di sollevamento che vengono contabilizzate nella manutenzione degli impianti).

#### ALTRI SERVIZI COMPLEMENTARI

|   |          |                  |
|---|----------|------------------|
| 1) Tenuta contabilità                           | €        | 6.470,88         |
| 2) Consulenza ed assistenza legale              | €        | 9.218,83         |
| 3) Assicurazione consortile                     | €        | 977,19           |
| 4) Spese tipografiche                           | €        | 183,00           |
| 5) Spese di cancelleria, postali e telefoniche  | €        | 2.483,73         |
| 6) Riscaldamento sede                           | €        | 1.000,00         |
| 7) Gestione sede                                | €        | 9.386,29         |
| 8) Spese tenuta c/c                             | €        | 1.847,27         |
| 9) Servizio di rilevazione dei consumi di acqua | €        | 1.200,00         |
| <b>Totale altri servizi complementari</b>       | <b>€</b> | <b>32.767,19</b> |

Con riferimento alle spese indicate:

- la tenuta della contabilità è affidata allo Studio Associato Vinciarelli di Acquapendente;
- la consulenza ed assistenza legale si è resa necessaria a seguito dell'iniziativa intrapresa dal Consorzio nei confronti del Comune di Valentano e finalizzata al trasferimento in capo a quest'ultimo della gestione della rete stradale e fognaria;
- l'assicurazione di responsabilità civile è stata stipulata con la società FONDIARIA SAI per la copertura dei sinistri che avvengono nell'area consortile;
- le spese di cancelleria e postali sono inerenti prettamente alla stampa ed all'invio, a tutti i consorziati, delle comunicazioni e degli opuscoli informativi con le relative quote consortili.
- l'assicurazione;

- le spese di gestione sede comprendono l'importo dell'affitto dell'ufficio consortile di proprietà del Comune di Valentano e le relative tasse, nonché i rimborsi spese previsti per gli organi statutari.

#### **MANUTENZIONE STRUTTURE ED IMPIANTI**

|   |             |
|---|-------------|
| 1) Impianto di illuminazione                | € 2.334,20  |
| 2) Rete fognaria ed impianto di depurazione | € 6.356,20  |
| 3) Rete stradale                            | € 400,00    |
| 4) Impianto idrico                          | € 14.744,55 |

**Totale manutenzione strutture ed impianti € 23.834,95**

#### **COSTI PER ATTUAZIONE PROGETTI**

I costi inseriti in questo capitolo di spesa si riferiscono a lavori che sono stati preventivamente approvati dalle scorse Assemblee dei Soci e successivamente dal C.d.A., che ne ha rilevato la priorità della realizzazione. In particolare, in questo anno, si è provveduto alla sistemazione di alcune reti idriche all'interno del Consorzio.

**Totale costi per attuazione progetti € 31.312,23**

#### **PERDITE SU CREDITI**

L'importo riguarda il passaggio a perdita di alcuni crediti non recuperabili o erroneamente imputati ai consorziati e fornitori.

**Totale perdite su crediti € 118,31**

#### **ACC.TO FONDO ASSEMBLEE**

L'importo, costante negli anni, riguarda l'accantonamento dell'esercizio in corso per le spese da sostenere per l'assemblea 2018.

**Totale acc.to fondo assemblee € 1.700,00**

#### **ARROTONDAMENTI PASSIVI**

Gli arrotondamenti sono dovuti a irrisori minor incassi delle quote versate dai consorziati.

**Totale arrotondamenti passivi € 260,22**

#### **SOPRAVVENIENZE PASSIVE**

Le sopravvenienze passive si riferiscono ad insussistenze di attività contabilizzate nei precedenti esercizi.

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| <b>Totale sopravvenienze passive</b> | <b>€ 555,33</b> |
|--------------------------------------|-----------------|

### **RICAVI**

#### **CONTRIBUTI E QUOTE CONSORTILI**

|   |                     |
|---|---------------------|
| 1) Contributi consortili                    | € 91.751,60         |
| 2) Quote consortili gestione idrica         | € 75.528,15         |
| <b>Totale contributi e quote consortili</b> | <b>€ 167.279,75</b> |

Si tratta delle quote consortili (ordinarie ed idriche) emesse in base al Bilancio Preventivo per l'anno 2016 e addebitate ai consorziati.

#### **RIMBORSI**

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| 1) Rimborso assicurativi | € 644,36        |
| 2) Rimborso consorziati  | € 153,40        |
| <b>Totale rimborsi</b>   | <b>€ 797,76</b> |

#### **ARROTONDAMENTI ATTIVI**

Gli arrotondamenti sono dovuti a irrisonanti minor pagamenti a fornitori o maggior incassi delle quote versate dai consorziati.

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| <b>Totale arrotondamenti attivi</b> | <b>€ 312,56</b> |
|-------------------------------------|-----------------|

#### **SOPRAVVENIENZE PASSIVE**

L'importo si riferisce interamente a sopravvenienze attive inerenti insussistenze di passività contabilizzate nei precedenti esercizi.

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| <b>Totale sopravvenienze attive</b> | <b>€ 341,80</b> |
|-------------------------------------|-----------------|

Per maggiore chiarezza espositiva, nei prospetti che seguono si riporta la ripartizione delle attività e passività, nonché dei costi e dei ricavi, imputabili alla gestione ordinaria (1) ed alla gestione idrica (2).

**1) GESTIONE ORDINARIA**

**STATO**  
**PATRIMONIALE**

| <b>ATTIVITA'</b>                  | <b>€</b>         | <b>PASSIVITA'</b>            | <b>€</b>         |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| Cassa contanti                    | 55,30            | Fondo Consortile             | 37.127,31        |
| Deposito sul c/c Postale          | 33.201,56        | Fondo acc.to spese assemblea | 3.400,00         |
| Deposito sul c/c Bancario         | 8.104,10         | Debiti verso Consorziati     | 2.439,99         |
| Crediti verso i Consorziati       | 19.277,14        | Debiti verso Fornitori       | 14.145,04        |
| Credito verso Comune di Valentano | 4.412,38         | Debiti diversi               | 6.904,20         |
| Crediti diversi                   | 236,92           |                              |                  |
| <b>Totale Attività</b>            | <b>65.287,40</b> | <b>Totale Passività</b>      | <b>64.016,54</b> |
|                                   |                  | <b>Utile d'esercizio</b>     | <b>1.270,86</b>  |
| <b>Totale a pareggio</b>          | <b>65.287,40</b> | <b>Totale a pareggio</b>     | <b>65.287,40</b> |

**CONTO**  
**ECONOMICO**

| <b>COSTI</b>                      | <b>€</b>         | <b>RICAVI</b>                 | <b>€</b>         |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|
| Servizi primari                   | 21.552,36        | Contributi e quote consortili | 91.751,60        |
| Altri servizi complementari       | 27.550,36        | Rimborsi                      | 797,76           |
| Manutenzione strutture e impianti | 9.090,40         | Arrotondamenti attivi         | 279,45           |
| Costi per attuazione progetti     | 31.312,23        | Sopravvenienze attive         | 341,80           |
| Perdite su crediti                | 118,31           |                               |                  |
| Acc.to fondo assemblee            | 1.700,00         |                               |                  |
| Arrotondamenti passivi            | 20,76            |                               |                  |
| Sopravvenienze passive            | 555,33           |                               |                  |
| <b>Totale Costi</b>               | <b>91.899,75</b> | <b>Totale Ricavi</b>          | <b>93.170,61</b> |
| <b>Utile d'esercizio</b>          | <b>1.270,86</b>  |                               |                  |
| <b>Totale a pareggio</b>          | <b>93.170,61</b> | <b>Totale a pareggio</b>      | <b>93.170,61</b> |

## 2) GESTIONE IDRICA

### STATO PATRIMONIALE

| <b>ATTIVITA'</b>                  | <b>€</b>         | <b>PASSIVITA'</b>            | <b>€</b>         |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| Cassa contanti                    | 0,00             | Fondo Consortile             | 22.656,18        |
| Deposito sul c/c Postale          | 28.341,06        | Fondo acc.to spese assemblea | 0,00             |
| Deposito sul c/c Bancario         | 0,00             | Debiti verso Consorziati     | 2.254,17         |
| Crediti verso i Consorziati       | 8.204,62         | Debiti verso Fornitori       | 25.954,76        |
| Credito verso Comune di Valentano | 0,00             | Debiti diversi               | 0,00             |
| Crediti diversi                   | 0,00             |                              |                  |
| <b>Totale Attività</b>            | <b>36.545,68</b> | <b>Totale Passività</b>      | <b>50.865,11</b> |
| <b>Perdita d'esercizio</b>        | <b>14.319,43</b> |                              |                  |
| <b>Totale a pareggio</b>          | <b>50.865,11</b> | <b>Totale a pareggio</b>     | <b>50.865,11</b> |

### CONTO ECONOMICO

| <b>COSTI</b>                      | <b>€</b>         | <b>RICAVI</b>                 | <b>€</b>         |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|
| Servizi primari                   | 69.679,85        | Contributi e quote consortili | 75.528,15        |
| Altri servizi complementari       | 5.216,83         | Rimborsi                      | 0,00             |
| Manutenzione strutture e impianti | 14.744,55        | Arrotondamenti attivi         | 33,11            |
| Costi per attuazione progetti     | 0,00             | Sopravvenienze attive         | 0,00             |
| Perdite su crediti                | 0,00             |                               |                  |
| Acc.to fondo assemblee            | 0,00             |                               |                  |
| Arrotondamenti passivi            | 239,46           |                               |                  |
| Sopravvenienze passive            | 0,00             |                               |                  |
| <b>Totale Costi</b>               | <b>89.880,69</b> | <b>Totale Ricavi</b>          | <b>75.561,26</b> |
|                                   |                  | <b>Perdita d'esercizio</b>    | <b>14.319,43</b> |
| <b>Totale a pareggio</b>          | <b>89.880,69</b> | <b>Totale a pareggio</b>      | <b>89.880,69</b> |

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Signori amministratori e signori consorziati,

l'esercizio chiuso al 31.12.2016 riporta una perdita pari ad € 13.048,57. Tale risultato deriva dalla differenza tra il totale dei ricavi (che ammontano ad € 168.731,87) ed il totale dei costi (che ammontano ad € 181.780,44).

Ai fini di una chiara comprensione delle risultanze contabili, risulta necessaria un'analisi mirata che vada ad individuare le ragioni della suddetta perdita.

In proposito, appare utile distinguere il risultato della gestione ordinaria da quello relativo alla gestione idrica.

Per quanto riguarda la prima, infatti, l'esercizio 2016 non ha registrato un andamento che si discosta da quello degli anni precedenti, riuscendo a garantire la totale copertura dei costi attraverso le entrate derivanti dalle quote consortili corrisposte.

Nello specifico, l'attività ordinaria mostra un utile di esercizio pari ad € 1.270,86, segno tangibile di una efficiente gestione e della correttezza delle stime effettuate in sede di bilancio previsionale.

Di contro, la gestione idrica relativa al 2016 presenta una perdita di esercizio pari ad € 14.319,43.

In tal senso, è doveroso evidenziare che tale risultato non deriva da un'errata previsione né da una cattiva gestione, bensì esclusivamente da una variazione del regime contabile adottato.

Finora, infatti, era stato adottato un metodo di contabilizzazione per cassa per quel che riguarda i costi ed un metodo di contabilizzazione per competenza per quanto attiene i ricavi.

Tale scelta comportava l'imputazione dei consumi relativi agli ultimi 4 mesi dell'anno nell'esercizio successivo ma, contestualmente, l'imputazione del totale delle quote idriche emesse nell'anno, indipendentemente dalla data del loro incasso.

In proposito, a mero titolo esemplificativo, nell'anno 2016 sono state registrate fatture emesse da Talete SpA di competenza del 2015 per un totale di € 29.723,13, comportando un rilevante aggravio sul Conto Economico e, quindi, sul risultato d'esercizio 2016.

Appare evidente come lo storno di tale spesa dal totale dei consumi imputati nell'esercizio (pari ad € 69.679,85) avrebbe determinato un minor costo di pari importo e, di conseguenza, un utile di esercizio della gestione pari ad € 15.635,26.

Per quanto il mantenimento di questa linea di condotta avrebbe generato un risultato positivo, il Consiglio di Amministrazione ha inteso eliminare una volta per tutte questa asimmetria (mancata correlazione tra costi e ricavi dell'esercizio) ed ha deciso di redigere un bilancio interamente basato sul principio di competenza.

Una siffatta scelta produce il duplice effetto di rappresentare in modo più veritiero l'andamento economico dell'esercizio corrente e di stimare con maggiore precisione i costi dell'esercizio successivo, al fine di redigere il bilancio previsionale e di emettere le relative quote idriche per i consorziati con minore approssimazione.

A tal proposito, appare opportuno sottolineare che l'adozione di un differente regime contabile non determina né un incremento dei costi idrici 2017 per i consorziati né altre conseguenze di natura civilistica. Ciò in quanto, dal punto di vista economico si determina un decremento dei costi di competenza del 2016 sul quale stimare la spesa presunta per il 2017 e dal punto di vista patrimoniale il Consorzio dispone di un Fondo consortile capiente ad assorbire detta perdita senza ulteriori effetti.

Per tutto quanto sopra esposto, il Consiglio di Amministrazione propone la copertura della perdita 2016, pari ad € 13.048,57, attraverso l'utilizzo del Fondo consortile.

**Il Consiglio di Amministrazione**