

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Enna in liquidazione

DETERMINA COMMISSARIALE

N. 11 del 28/06/2022

OGGETTO: Predisposizione della situazione patrimoniale e dei bilanci di liquidazione del Consorzio ASI di Enna in Liquidazione dal 2015 al 2021 - Art 12 comma 1 della L.R. 33/2021- Attività propedeutica al processo di liquidazione aggiornata al 31/03/2022.

IL COMMISSARIO

VISTI:

- la legge regionale n. 8 del 12/01/2012 e ss.mm.ii., istitutiva dell'Istituto Regionale per lo Sviluppo delle Attività Produttive (IRSAP), con la quale sono stati soppressi e messi in liquidazione i Consorzi ASI della Sicilia;
- il D.A. n. 1059 del 22/3/2019, con il quale l'Avv. Achille Piritore è stato nominato Commissario Liquidatore del Consorzio ASI di Enna in liquidazione, per l'adozione degli atti e provvedimenti finalizzati ad assicurare la sana gestione dei rapporti giuridici attivi e passivi pendenti, instaurati dal Consorzio ASI, posto in liquidazione, con il conferimento del relativo potere di rappresentanza nei confronti delle persone fisiche e giuridiche, pubbliche e private, con le quali tali rapporti intercorrono;
- la legge regionale n. 33 del 18/12/2021 di modifica alla Legge regionale n. 8/2012 e in particolare l'art 11 " *Modifiche art 19 della L.R. 12 gennaio 2012 n. 8*" comma 2 lettera "c ter" comma 6 lettera b
- la legge regionale n. 33 del 18/12/2021 di modifica alla Legge regionale n. 8/2012 e in particolare l'art 12 comma 1 che recita : " *Al fine di garantire l'effettività del processo di liquidazione dei Consorzi ASI in Liquidazione e tenuto conto della complessità delle posizioni debitorie in essere, i commissari liquidatori provvedono a redigere i bilanci fino all'esercizio 2020 entro la data del 30 giugno 2022, anche avvalendosi di professionisti esterni.....*"

PREMESSO che con Determinazione del Direttore Generale IRSAP, assunta in qualità di legale rappresentante del Consorzio ASI in liquidazione di Enna- Gestione Separata IRSAP n. 47/EN del 21/04/2015 è stato adottato il bilancio di liquidazione al 31/12/2014;

RICHIAMATA la determinazione del Commissario Liquidatore n. 9 del 2.8.2021 con la quale è stato sottoscritto il contratto con IRFIS FIN SICILIA spa, al fine dell'erogazione della somma di €. 20.000,00 da utilizzare per il pagamento dei compensi professionali in favore di liberi professionisti

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Enna in liquidazione

per la predisposizione dei bilanci di liquidazione del Consorzio ASI di Enna;

RICHIAMATA la determinazione del Commissario liquidatore, con la quale il Dott. Melfa Giancarlo libero professionista è stato incaricato della predisposizione dello stato patrimoniale e dei bilanci di liquidazione del Consorzio Asi di Enna dal 2015 al 2021.

VISTO il contratto stipulato con IRFIS FINSICILIA s.p.a, sottoscritto dal Commissario Liquidatore in data 16.9.2021 e trasmesso all'IRFIS e all'Ufficio Chiusura e Liquidazione dell'Assessorato Economia, nel quale si stabilisce che il compenso, verrà liquidato direttamente dall'IRFIS, al professionista incaricato.

CONSIDERATO che, per il corretto prosieguo delle operazioni di liquidazione è necessario procedere alla redazione, e successiva approvazione, dei bilanci di liquidazione;

DATO ATTO che la documentazione amministrativa e contabile fornita per la redazione di detto Stato patrimoniale è quella rinvenuta presso gli archivi di questo Ente in liquidazione, esclusivamente in formato cartaceo e che tale documentazione potrebbe essere nel prosieguo oggetto di integrazione.

ATTESO che tutti i professionisti incaricati per i Consorzi in Liquidazione della Sicilia Orientale sono stati convocati in due riunioni, nella quali si è stabilito di produrre, lo stato patrimoniale dell'ente in termini di stima, parallelamente alle operazioni di ricognizione del patrimonio e del contenzioso in essere stato patrimoniale approvato del determinazione n.8 del 17.6.2022.

RAVVISATA la necessità di adottare il bilancio di liquidazione di questo Consorzio al 31.12.2017.

VISTA la nota di accompagnamento allo stato patrimoniale redatta dal Dott. Melfa Giancarlo che fa parte integrante della presente determinazione.

DETERMINA

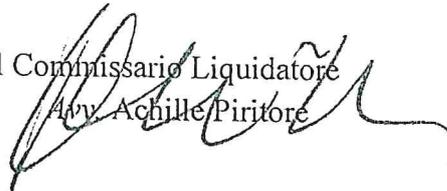
ADOTTARE il Bilancio di Liquidazione del Consorzio ASI di Enna in liquidazione al 31 dicembre 2017 che in uno alla nota integrativa forma parte integrante e sostanziale della presente determinazione.

NOTIFICARE, ai sensi e per gli effetti di cui all'art.19 L.R.8/2012, comma 8, così come novellato

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Enna in liquidazione

con L.R. 33/2021, la presente determinazione all'Assessorato Regionale dell'Economia, ai fini dell'esercizio del controllo contabile di legittimità.

Il Commissario Liquidatore
Avv. Achille Piritore



Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017

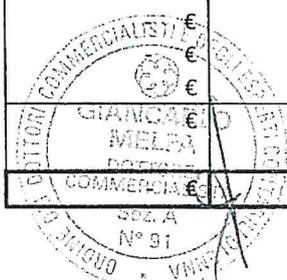
*CONSORZIO PER LE AREE DI SVILUPPO
INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI ENNA
IN LIQUIDAZIONE*

- Allegato 10 D.Lgs. n.118/2011 Rendiconto della gestione Conto Economico al 31/12/2017;
- Allegato 10 D.Lgs. n.118/2011 Rendiconto della gestione Stato Patrimoniale – Attivo al 31/12/2017;
- Allegato 10 D.Lgs. n.118/2011 Rendiconto della gestione Stato Patrimoniale – Passivo al 31/12/2017;
- Relazione al bilancio di esercizio al 31 Dicembre 2017;



CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	- €	- €
2	Proventi da fondi perequativi	- €	- €
3	Proventi da trasferimenti e contributi	60.106,14 €	532.153,51 €
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	60.106,14 €	532.153,51 €
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	- €	- €
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	- €	- €
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	54.020,83 €	96.518,37 €
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	14.241,82 €	79.030,27 €
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	39.287,22 €	17.488,10 €
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	491,79 €	- €
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- €	- €
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- €	- €
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	- €	- €
8	Altri ricavi e proventi diversi	33.256,50 €	62.785,73 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		147.383,47 €	691.457,61 €
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	39.425,16 €	29.488,19 €
10	Prestazioni di servizi	170.832,29 €	138.077,82 €
11	Utilizzo beni di terzi	7.601,29 €	8.863,43 €
12	Trasferimenti e contributi	- €	- €
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	- €	- €
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	- €	- €
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	- €	- €
13	Personale	291.247,35 €	616.323,07 €
14	Ammortamenti e svalutazioni	43.514,64 €	43.849,94 €
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	20,64 €	20,64 €
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	43.494,00 €	43.829,30 €
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	- €	- €
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	- €	- €
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- €	- €
16	Accantonamenti per rischi	- €	- €
17	Altri accantonamenti	- €	- €
18	Oneri diversi di gestione	49.286,71 €	14.485.488,07 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		601.907,44 €	15.322.090,52 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 454.523,97 €	- 14.630.632,91 €
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	- €	- €
a	<i>da società controllate</i>	- €	- €
b	<i>da società partecipate</i>	- €	- €
c	<i>da altri soggetti</i>	- €	- €
20	Altri proventi finanziari	- €	0,22 €
Totale proventi finanziari		- €	0,22 €
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- €	- €
a	<i>Interessi passivi</i>	- €	- €
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- €	- €
Totale oneri finanziari		- €	- €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- €	0,22 €



CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	- €	- €
23	Svalutazioni	- €	- €
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- €	- €
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	- €	- €
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	- €	- €
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	- €	- €
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	- €	- €
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	- €	- €
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	- €	- €
	Totale proventi straordinari	- €	- €
25	Oneri straordinari	- €	- €
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	- €	- €
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- €	- €
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	- €	- €
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- €	- €
	Totale oneri straordinari	- €	- €
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- €	- €
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 454.523,97 €	- 14.630.632,69 €
26	Imposte (*)	- €	- €
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 454.523,97 €	- 14.630.632,69 €



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO AL 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		- €	- €
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	- €	- €
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	- €	- €
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	- €	- €
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.629,38 €	18.650,02 €
	5 Avviamento	- €	- €
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	- €	- €
	9 Altre	1.827,71 €	1.827,71 €
Totale immobilizzazioni immateriali		20.457,09 €	20.477,73 €
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	- €	- €
	1.1 Terreni	- €	- €
	1.2 Fabbricati	- €	- €
	1.3 Infrastrutture	- €	- €
	1.9 Altri beni demaniali	- €	- €
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.019.449,57 €	41.971.448,02 €
	2.1 Terreni	602.188,29 €	510.692,74 €
	a di cui in leasing finanziario	- €	- €
	2.2 Fabbricati	446.503,76 €	487.451,98 €
	a di cui in leasing finanziario	- €	- €
	2.3 Impianti e macchinari	56.969,18 €	56.969,18 €
	a di cui in leasing finanziario	- €	- €
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	- €	- €
	2.5 Mezzi di trasporto	- €	- €
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	- €	- €
	2.7 Mobili e arredi	- €	- €
	2.8 Infrastrutture	- €	- €
	2.99 Altri beni materiali	40.913.788,34 €	40.916.334,12 €
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	- €	- €
Totale immobilizzazioni materiali		42.019.449,57 €	41.971.448,02 €
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
IV	1 Partecipazioni in	4.307,29 €	4.307,29 €
	a imprese controllate	- €	- €
	b imprese partecipate	- €	- €
	c altri soggetti	4.307,29 €	4.307,29 €
	2 Crediti verso	1.549,37 €	1.549,37 €
	a altre amministrazioni pubbliche	- €	- €
	b imprese controllate	- €	- €
	c imprese partecipate	- €	- €
	d altri soggetti	1.549,37 €	1.549,37 €
	3 Altri titoli	- €	- €
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.856,66 €	5.856,66 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		42.045.763,32 €	41.997.782,41 €



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO AL 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimozenze</u>	- €	- €
	Totale rimanenze	- €	- €
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	- €	- €
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	- €	- €
b	Altri crediti da tributi	- €	- €
c	Crediti da Fondi perequativi	- €	- €
2	Crediti per trasferimenti e contributi	99.682,69 €	16.801,30 €
a	verso amministrazioni pubbliche	- €	- €
b	imprese controllate	- €	- €
c	imprese partecipate	- €	- €
d	verso altri soggetti	99.682,69 €	16.801,30 €
3	Verso clienti ed utenti	337.803,38 €	366.672,61 €
4	Altri Crediti	8.228.623,89 €	8.289.893,34 €
a	verso l'erario	2.955.464,68 €	2.954.310,16 €
b	per attività svolta per c/terzi	291.140,69 €	352.155,18 €
c	altri	4.982.018,52 €	4.983.428,00 €
	Totale crediti	8.666.109,96 €	8.673.367,25 €
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	- €	- €
2	Altri titoli	- €	- €
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	37.157,68 €	66.744,26 €
a	Istituto tesoriere	37.157,68 €	66.744,26 €
b	presso Banca d'Italia	- €	- €
2	Altri depositi bancari e postali	- €	- €
3	Denaro e valori in cassa	3.878,80 €	869,26 €
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	- €	- €
	Totale disponibilità liquide	41.036,48 €	67.613,52 €
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.707.146,44 €	8.740.980,77 €
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.163,23 €	2.943,19 €
2	Risconti attivi	- €	- €
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.163,23 €	2.943,19 €
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.754.072,99 €	50.741.706,37 €

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO AL 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	105.101,45 €	105.101,45 €
II	Riserve	- €	- €
b	da capitale	- €	- €
c	da permessi di costruire	- €	- €
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	- €	- €
e	altre riserve indisponibili	- €	- €
f	altre riserve disponibili	- €	- €
III	Risultato economico dell'esercizio	454.523,97 €	14.630.632,69 €
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	17.427.191,69 €	2.796.559,00 €
V	Riserve negative per beni indisponibili	- €	- €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.776.614,21 €	17.322.090,24 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	- €	- €
2	Per imposte	10.760.091,85 €	10.760.091,85 €
3	Altri	- €	- €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.760.091,85 €	10.760.091,85 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		636.226,75 €	598.752,19 €
TOTALE T.F.R. (C)		636.226,75 €	598.752,19 €
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	- €	- €
a	prestiti obbligazionari	- €	- €
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	- €	- €
c	verso banche e tesoriere	- €	- €
d	verso altri finanziatori	- €	- €
2	Debiti verso fornitori	833.437,47 €	782.254,35 €
3	Acconti	- €	- €
4	Debiti per trasferimenti e contributi	48.968.528,00 €	48.968.528,00 €
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	- €	- €
b	altre amministrazioni pubbliche	- €	- €
c	imprese controllate	- €	- €
d	imprese partecipate	- €	- €
e	altri soggetti	48.968.528,00 €	48.968.528,00 €
5	Altri debiti	7.332.403,13 €	6.954.170,22 €
a	tributari	2.624,28 €	2.624,28 €
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.742,68 €	14.742,68 €
c	per attività svolta per c/terzi (2)	- €	- €
d	altri	7.315.036,17 €	6.936.803,26 €
TOTALE DEBITI (D)		57.134.368,60 €	56.704.952,57 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	- €	- €
	Risconti passivi	- €	- €
1	Contributi agli investimenti	- €	- €
a	da altre amministrazioni pubbliche	- €	- €
b	da altri soggetti	- €	- €
2	Concessioni pluriennali	- €	- €
3	Altri risconti passivi	- €	- €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		- €	- €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		50.754.072,99 €	50.741.706,37 €
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	- €	- €
	2) beni di terzi in uso	- €	- €
	3) beni dati in uso a terzi	27.443.939,74 €	27.443.939,74 €
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	- €	- €
	5) garanzie prestate a imprese controllate	- €	- €
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	- €	- €
	7) garanzie prestate a altre imprese	- €	- €
TOTALE CONTI D'ORDINE		27.443.939,74 €	27.443.939,74 €



RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31/12/2017

La presente relazione viene redatta ad accompagnamento del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Norme di riferimento

Le principali norme di riferimento sono:

La legge regionale n. 8 del 12/01/2012 con la quale è stato istituito l'Istituto Regionale per lo Sviluppo delle Attività Produttive (I. R. S. A. P).

La Circolare dell'Assessorato Regionale Attività Produttive n. 1576 del 28/03/2012 ha dato i primi indirizzi interpretativi riguardanti la L. R. n. 8/2012.

La legge regionale del 17/05/2016 n. 8, la quale all'art.10 ha apportato delle modifiche all'art.19 della legge regionale 12/01/2012 n.8.

Criteri di formazione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 10) Rendiconto della Gestione del Decreto Legislativo 23/6/2011 n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

I dati contabili indicati nello Stato Patrimoniale, nel Conto Economico e le informazioni riportate nella presente Relazione sono ottenute direttamente dalla contabilità aziendale e risultano conformi alle scritture contabili.

La fase di liquidazione vera e propria inizia con la redazione del conto della gestione da parte degli amministratori, la consegna ai liquidatori dei beni e dei documenti sociali e la redazione dell'inventario iniziale di liquidazione, che deve essere sottoscritto sia dagli amministratori sia dai liquidatori (articolo 2277 del Codice civile).

L'inventario iniziale di liquidazione viene utilizzato dai liquidatori come guida iniziale per le operazioni di liquidazione, che sono finalizzate al realizzo delle attività in esso riportate e all'estinzione delle passività esistenti (in particolare, i liquidatori sono tenuti a verificare l'esistenza e l'ammontare dei debiti iscritti nella contabilità sociale, con riferimento alla loro esigibilità, tenendo conto anche del grado di privilegio dei creditori).

Il punto A.2.4 e ss. della Circolare dell'Assessorato Regionale Attività Produttive n. 1576 del 28/03/2012 prevede espressamente che il primo fondamentale compito assegnato al Commissario Liquidatore è la rilevazione dello Stato Patrimoniale ed Economico-Finanziario dell'Ente (il cd. Inventario iniziale di liquidazione). A tal fine è necessario procedere alla ricognizione specifica dei beni immobili e mobili nella disponibilità del Consorzio ed alla successiva valutazione nell'ottica della procedura di liquidazione.

Pur tuttavia è evidente che il passaggio dai dati contabili relativi alla gestione ordinaria ai dati contabili della gestione liquidatoria non risulta effettuato, necessitando lo stesso di tutta una serie di valutazioni ed atti formali che devono essere formati ed adottati dal Commissario Liquidatore e successivamente trasfusi nell'ambito della contabilità aziendale.



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

Criteri di valutazione

In ordine ai criteri di valutazione delle attività e passività è necessario sottolineare che:

a) le attività sono valutate al probabile valore di realizzo conseguibile entro un termine ragionevolmente breve e tenuto presente che normalmente i beni vengono venduti separatamente;

b) le passività sono valutate al valore di estinzione, ossia la somma che si dovrà pagare per estinguerle, tenuto conto anche degli interessi. Da tali principi di carattere generale discendono poi specifici criteri applicabili alle principali voci dell'attivo e del passivo.

La valutazione delle voci del Bilancio di Liquidazione va fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e nella prospettiva della liquidazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza comporta la valutazione individuale degli elementi componenti, le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

Di seguito si procederà all'illustrazione analitica di tutte le componenti dell'Attivo e del Passivo, individuando i relativi criteri da utilizzare nella valutazione delle singole voci da parte dell'Organo di Liquidazione per la redazione dell'inventario di liquidazione.

ATTIVITA'

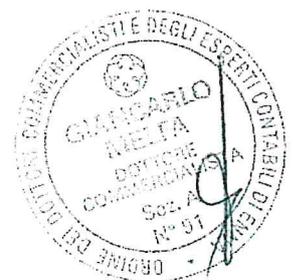
Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono contabilizzate al costo per un valore complessivo pari a €.20.457,09 e sono rappresentate da:

- costi per licenze, canoni software per €. 18.629,38;
- costi per diritti reali di godimento per €. 1.827,71.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono contabilizzate al costo storico, per un valore complessivo, al netto dei fondi di ammortamento, pari a €.42.019.449,57 e sono rappresentate nella seguente tabella:



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

	VALORE CONTABILE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Terreni e fabbricati	
Terreni	602.188,29 €
Fabbricati	446.503,76 €
Totale	1.048.692,05 €
Impianti e macchinari	
Impianto di depurazione	- €
Acquedotto industriale	- €
Costruzioni Ripre.acquedotto	16.969,18 €
Impianto di clorazione	- €
Impianto di distribuzione gas	40.000,00 €
Totale	56.969,18 €
Autovetture	
Autovetture	- €
Altri beni di proprietà	
Arredamento	4.368,42 €
Mobili di ufficio	313,89 €
Attrezzature varie	4,37 €
Cartografia	- €
Copiatore	- €
Segnaletica e strutture stradali	921,50 €
Apparecchiature telefoniche	649,95 €
Beni < euro 516,46	- €
Macchine d'ufficio	692,34 €
Totale	6.950,47 €
Altri beni di terzi	
Viabilità ed opere connesse	40.906.837,87 €
Acquedotti, illuminazione pubblica fognature, depuratori ed impianti	
Totale	40.906.837,87 €
Totale Immobilizzazioni	42.019.449,57 €

1. Beni immobili: Fabbricati e Terreni

1.1 Fabbricati

In bilancio risultano iscritti, tra le immobilizzazioni materiali, Fabbricati per un valore contabile al netto dei relativi fondi di ammortamento, pari a €. 446.503,76. L'iscrizione in bilancio risulta effettuata al costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

1.2 Terreni

In bilancio risultano iscritti tra le immobilizzazioni materiali Terreni per un valore contabile pari a €. 602.188,29. L'iscrizione in bilancio risulta effettuata al costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi lotti rientranti nella disponibilità della Liquidazione saranno venduti agli operatori che ne faranno richiesta per insediamenti nell'agglomerato industriale di Dittaino, mediante procedure di gara ad evidenza pubblica.

2. Beni immobili: Impianti e Macchinari

2.1 Impianti e macchinari

In bilancio risultano iscritti tra le immobilizzazioni materiali Impianti e Macchinari per un valore contabile pari a €. 56.969,18, al netto dei relativi fondi di ammortamento. L'iscrizione in bilancio risulta effettuata al costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

3. Beni immobili: Autovetture

3.1 Autovetture

In bilancio risultano iscritti tra le immobilizzazioni materiali Autovetture per un valore contabile, al netto dei relativi fondi di ammortamento pari a €. zero. Si tratta di due autovetture ed in particolare:

- Fiat Bravo My Active, targata EL 976 JP, acquistata ad un costo storico di €. 15.397,18 e completamente ammortizzata;
- Mitsubishi L200 doppia cabina, targata CA 840 CC, acquistata ad un costo storico di €. 11.666,67 e completamente ammortizzata;

4. Beni immobili: Altri beni

I beni immobili Altri Beni sono iscritti per un ammontare complessivo di €. 40.913.788,34 e si distinguono in:

4.1 Altri beni di proprietà

In bilancio risultano iscritti tra le immobilizzazioni materiali Altri Beni di Proprietà, quali arredamento, mobili di ufficio, attrezzature varie, cartografia, copiatore, apparecchiature telefoniche, beni < €. 516,46, segnaletica e strutture stradali e macchine d'ufficio, per un valore contabile, al netto dei relativi fondi di ammortamento, pari a €. 6.950,47.

4.2 Beni Immobili: Altri beni di terzi

In bilancio risultano iscritti tra le immobilizzazioni materiali Altri Beni di Terzi per un valore contabile pari a €. 40.906.837,87.

Qui di seguito a titolo conoscitivo vengono elencate le opere di viabilità ed opere connesse, infrastrutture a rete e servizi tecnologici, dette opere saranno trasferite all'IRSAP.

Allo stato attuale alcune di queste opere, contabilizzate in bilancio nella voce 7) Altri Beni sono state oggetto di trasferimento ai Comuni di Enna, di Assoro e oggetto di concessione d'uso al Consorzio A.T.O. n. 5 di Enna ed alla Società Consortile AcquaEnna S.C.P.A., secondo quanto di seguito indicato:

- 1) Viabilità ed opere connesse da trasferire per competenza territoriale ai Comuni



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

Tali opere possono riassumersi in:

● Viabilità ed opere connesse:

La viabilità consortile è suddivisa in strade di scorrimento che sono la via Pasquasia, la parallela alla S.S. 192 e l'A.I.A., dalle quali dipartono le relative bretelle di penetrazione ai lotti, il tutto per una lunghezza di circa ml 20.000;

Il Consorzio è inoltre proprietario di alcune opere della provinciale che porta allo svincolo sulla A19, e di alcune stradelle a servizio del suddetto svincolo sulla A19.

● Alloggiamento sottoservizi:

Nelle strade di penetrazione furono realizzati degli alloggiamenti per i sotto servizi di rete telefonica e telex, oggi utilizzati per reti telefonica ed elettrica.

● Illuminazione pubblica:

Strada Asse Industriale, strade interne e via Pasquasia ml 12.500, strade di penetrazione ai lotti ml 7.700, strade provinciali n.62 e salita vasche Milocca, n. 75, provinciale n. 57, parallela alla SS192 in contrada Ciaramitto e salita vasche Ciaramitto ml 4.400. Per un totale complessivo di ml 24.600.

a) Infrasfrutture a rete e servizi tecnologici, gestione, manutenzione ordinaria e straordinaria;

Tali opere relative al servizio idrico, fognario e depurativo possono riassumersi in:

● Acquedotti:

Sono distinti in:

- una condotta di acqua industriale di circa ml. 32.200;
- una condotta di acqua potabile di circa ml 26.700, comprendente sia le condotte di adduzione che quelle di distribuzione.

● Fognature acque bianche:

Canali a cielo aperto in terra ed in calcestruzzo, della lunghezza di circa ml 8.100, che portano le acque bianche e/o depurate dalle industrie nel torrente Calderari.

● Fognature acque nere:

Da Valguarnera ad impianto di depurazione ml 16.360, all'interno della zona industriale ml 8.300, per un totale complessivo di ml 24.660.

● Depuratori:

Sono distinti in:

- Depuratore in territorio di Enna a Sud del Torrente Calderari, realizzato con fondi regionali, mai entrato in esercizio;
- Depuratore in territorio di Assoro, a Nord del Torrente Calderari, realizzato con fondi ex CASMEZ, ultimato il 02/03/1985 riconvertito, con fondi POR 2000-2006, con lavori che hanno interessato anche la costruzione dei collettori fognari della zona industriale, lavori già realizzati e collaudati; l'opera consentirà lo smaltimento anche dei reflui del Comune di Valguarnera Caropepe, e la potenzialità di soddisfacimento dell'impianto dichiarata dal direttore dei lavori è di una portata media da 20 a 60 litri/secondo. Tale impianto non potrà entrare in funzione se non si procederà ad individuare l'Ente gestore.

- Impianti in contrada Milocca:

n° 6 vasche di acqua industriale, n° 2 vasche di acqua potabile, n° 1 vasca di acqua potabile non funzionante; vi sono altresì n° 1 impianto di chiarificazione, potabilizzazione, clorazione, n° 1 impianto di osmosi inversa, mai entrati in funzione.



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

l'impianto di osmosi inversa è stato distrutto da un incendio, regolarmente denunciato, e successivamente l'immobile è stato demolito per questioni di sicurezza.

- Impianti in contrada Ciaramitto:

impianto di sollevamento con n° 1 vasca di acqua industriale e n° 1 vasca di acqua potabile; vasche di accumulo: n° 2 di acqua industriale e n° 1 di acqua potabile.

● Raccordo ferroviario

Il Consorzio ha in proprietà nei pressi della Stazione di Dittaino un raccordo ferroviario della lunghezza di circa 1,3 Km.

● Metanodotti

L'agglomerato industriale è servito di rete del metano realizzata dal Consorzio e gestita dalla Italgas.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le Immobilizzazioni finanziarie sono contabilizzate al costo per un valore complessivo pari a €. 5.856,66 e sono rappresentate da:

1. Partecipazione Siciliambiente, attualmente in procedura fallimentare, per un importo di €. 1.549,37;
2. Partecipazione FICEI, per un importo di €. 2.582,29;
3. Partecipazione Agenzia Locale Energia, per un importo di €. 1.725,00.

Disponibilità liquide

Il fondo di cassa iscritto nelle scritture contabili al valore nominale al 31/12/2017 ammonta a € 41.036,48 e risulta composto da €. 3.878,80 costituito da giacenze presso la cassa economale e €. 37.157,68 perfettamente coincidente con la liquidità depositata presso l'Istituto Tesoriere Banca Nuova Agenzia di Enna Si rileva l'esistenza presso l'Istituto Tesoriere di richieste di pignoramento presso terzi per un importo complessivo di €. 29.903,29 e, quindi, una disponibilità liquida effettiva pari a €. 7.254,39. **(Allegato 1)**

Crediti

I crediti, iscritti in bilancio al valore di presumibile realizzo, ammontano a €. 8.673.367,25 e sono così di seguito suddivisi:

1. **Crediti verso utenti, clienti, etc.** per €. 337.803,38. In questa voce sono ricompresi i crediti verso utenti riferite alle ditte insediate per i servizi riferiti all'erogazione dell'acqua potabile e industriale e per i fitti relativi ai locali civili e ai rustici industriali concessi in locazione. Per le ditte morose sono state attivate le procedure di riscossione coattiva utili al recupero del credito, purtroppo tutt'oggi con esiti infruttuosi.
2. **Crediti verso iscritti, soci e terzi** per €. 291.140,69. In questa voce sono ricompresi i crediti verso i Consorziati per le quote annuali di partecipazione e i disavanzi non versati. Al fine di recuperare tali crediti sono state attivate le procedure di riscossione coattiva utili al recupero del credito, purtroppo tutt'oggi con esiti infruttuosi.
3. **Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici** per un ammontare di €. 99.682,69. In questa voce sono ricompresi i crediti derivanti da contributi per spese di funzionamento per €. 14.894,07, di formazione ante 2014 e, contributi per il personale ASU per €. 84.788,62.
4. **Crediti tributari** per €. 2.955.464,68. In questa voce sono ricompresi:
 - il credito verso l'Erario per l'Imposta sul Valore Aggiunto, scaturente dalla dichiarazione IVA 2018 per il periodo d'imposta 2017, per un ammontare di €. 576.639,43 e riferito



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

principalmente all'iva detraibile sulle fatture passive inerenti le operazioni di gestione corrente. Tale importo potrà essere chiesto a rimborso o utilizzato in compensazione con altre imposte o tributi a seguito dell'apposizione del visto di conformità da parte di un professionista abilitato ed entro i limiti previsti dalle vigenti normative.

- il credito verso l'Erario per l'Imposta sul Valore Aggiunto, scaturente dalla dichiarazione iva 2015 per il periodo d'imposta 2014 trasmessa telematicamente con protocollo n. 15093016154046162 il 30 Settembre 2015, per un ammontare di €. 2.000.000,00.
 - Il credito verso l'Erario relativamente agli acconti Irap versati nel corso dell'esercizio in chiusura per un ammontare di €. 27.007,12;
 - I crediti verso l'Erario per interessi su crediti d'imposta per €. 184.072,16, per rimborso Irpeg per €. 164.937,22 e per rimborso Ilor per €. 2.808,75. Si tratta di crediti sorti anteriormente al periodo d'imposta 2009 e per i quali non si possiede nessuna documentazione a supporto.
5. **Crediti verso altri** per €. 4.982.018,52. In questa voce, tra gli altri, sono iscritti:
- Crediti su finanziamenti per opere da realizzare, per un ammontare di €. 4.914.716,31;
 - Crediti per depositi cauzionali per un ammontare di €. 16.607,68;
 - Note di credito da ricevere per un ammontare di €. 49.640,96. Si tratta di crediti sorti anteriormente al periodo d'imposta 2009 e per i quali non si possiede nessuna documentazione a supporto.

PASSIVITÀ

Patrimonio netto

Fondo di dotazione	€. 105.101,45
Perdite esercizi precedenti	€. - 17.427.191,69
Perdita dell'esercizio 2017	€.- 454.523,97
Deficit Patrimoniale	€.- 17.776.614,21

Trattamento di fine rapporto

L'importo iscritto, pari a € 636.226,75, rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in servizio ed in quiescenza (ancora da liquidare), ed è stato calcolato in conformità al contratto di lavoro vigente, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2017 a favore dei dipendenti in servizio ed in quiescenza (ancora da liquidare) alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Si specifica che il Consorzio a causa della mancanza di fondi non ha potuto accantonare le somme, in termini di cassa, per i trattamenti di fine rapporto.

Fondo per Rischi ed Oneri

Nel fondo è iscritto l'importo di € 10.760.091,85 discendente da una cartella esattoriale notificata al Consorzio in data 24 Gennaio 2017 e emessa a seguito avviso di accertamento n. 6583000229, sul modello 760 riferito al periodo d'imposta 1994. Alla data del 31/12/2017 il giudizio risulta pendente.



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

Debiti

I debiti, iscritti in bilancio al valore nominale, ammontano a €. 57.134.368,60 e sono così di seguito suddivisi:

1. **Debiti verso i fornitori** per un ammontare complessivo pari a € 833.437,47 distinti in:
 - Debiti verso fornitori vari per un ammontare di €. 400.820,44. Nell'ambito di tale voce, gli importi più consistenti si riferiscono a debiti per il pagamento di utenze verso Enel Distribuzione per un importo di €. 178.222,08, verso Snam Rete Gas per un importo di €. 59.923,97, verso Telecom Italia S.p.a. per un importo di €. 15.480,87 e verso Siciliacque S.p.a. per un importo di €. 43.422,82;
 - Spese per liti da liquidare per un ammontare di €. 147.874,64;
 - Compensi da liquidare, per un ammontare di €. 2.913,41;
 - Fatture da ricevere per un ammontare di €. 281.828,98.

E' bene evidenziare, a tal proposito che, per diversi contenziosi ancora pendenti i professionisti incaricati non hanno presentato le parcelle definitive, per cui detto importo potrebbe essere destinato ad incrementarsi.

2. **Debiti tributari**, per un ammontare complessivo pari a €. 2.624,28, così distinti:
 - Debiti per imposte pregresse compensate in eccesso per un importo di €. 1.689,21;
 - Debiti per ritenute di acconto su fatture di professionisti 1040, in sospensione, per un importo di €. 935,07.

Si rileva che si tratta di debiti tributari sorti anteriormente al periodo d'imposta 2009. **Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza** per un ammontare complessivo pari a €. 14.742,68. Si rileva che si tratta di debiti previdenziali sorti anteriormente al periodo d'imposta 2009.

3. **Debiti verso lo Stato ed altri Soggetti Pubblici** per un ammontare complessivo pari a €. 48.968.528,00.

Detti debiti risultano strettamente correlati a beni da trasferire formalmente ad altro Ente.

4. **Debiti diversi** per un ammontare complessivo pari a € 7.315.036,17, nell'ambito del quale le voci più rilevanti risultano essere:

- Debiti verso ditte ed imprese per la restituzione del 75% del prezzo di vendita dei terreni nei casi di revoca di assegnazione dei lotti a seguito di inadempienze delle ditte stesse, per un ammontare di €. 532.766,95;
- Debiti da liquidare per espropri, per un ammontare di €. 4.576.599,15. L'importo si riferisce al maggiore importo derivante dal riconoscimento del carattere edificabile dei terreni, rispetto alla procedura di esproprio originaria, effettuata a valori agricoli.
In particolare il debito scaturisce dai contenziosi avviati dai proprietari dei terreni. L'importo è riferito alla sorte capitale assegnata dal giudice con sentenza, cui dovranno aggiungersi gli interessi moratori fino al soddisfo. Si espone una breve relazione sui contenziosi espropriativi.

Relazione sui contenziosi espropriativi

Il Consorzio Asi di Enna ha proceduto, prima di essere messo in liquidazione all'espropriazione a vario titolo (per insediamenti industriali, artigianali, e per la realizzazione di infrastrutture) di terreni ricadenti all'interno dell'agglomerato industriale di Dittaino.

Il Consorzio, all'epoca dei fatti, applicò il valore agricolo medio, così come stabilito dalla Regione Siciliana con proprio decreto, offrendo alle ditte interessate una indennità di espropriazione pari a €. 0,50 al mq.

In seguito alla mancata accettazione delle relative indennità dalla maggior parte delle ditte interessate alla procedura espropriativa, l'Ente ha trasmesso le pratiche alla Commissione



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

Provinciale Espropri che con determinazione del 29/3/1999 ha stimato il valore dei terreni in €. 9,30 al mq., da mediare ai sensi dell'art. 5-bis della legge n. 359/1992.

Il Consorzio ha, nel tempo, proposto opposizione alla stima effettuata dalla Commissione Provinciale Espropri dinanzi alla Corte di Appello di Caltanissetta. Il Giudice si è pronunciato definendo in €. 5,20 al mq. Il prezzo di esproprio, oltre spese ed interessi legali. Pertanto, applicando il prezzo stabilito dal Giudice l'ammontare complessivo degli oneri espropriativi risulta pari a €. 4.576.599,15 valore al 31/12/2017, oltre spese legali, interessi ed altri oneri riflessi sino al soddisfo. Tale importo è destinato ad aumentare sino a quando non si provvederà alla liquidazione di quanto dovuto ai proprietari dei terreni espropriati, sino ad arrivare a cifre oltre i 5.500.000,00 di euro. Tale stato di cose espone la gestione liquidatoria a procedure esecutive da parte dei soggetti espropriati e desta forte preoccupazione sull'esito dei contenziosi.

- Debito verso dipendenti collocati in pensione per corresponsione indennità di buonuscita per un ammontare complessivo pari a €. 271.052,40.
- Debito verso l'Irsap per un importo di € 1.720.668,08 relativo alle anticipazioni ottenute per il pagamento delle spese di funzionamento.

Personale

La dotazione del personale consortile in servizio alla data del 31/12/2017, è n. 4 unità Asus già stabilizzate, n. 2 unità Asu non stabilizzate e numero 3 unità contrattualizzate così distribuite:

Personale non di ruolo:

n. 4 unità ex ASU stabilizzate

n. 2 lavoratori Asu non stabilizzati di cui una a disposizione dell'area tecnica e una si occupa delle pulizie dei locali degli uffici

n. 3 unità contrattualizzate ai sensi della legge 16/2006

n. 9 Totale personale non di ruolo

Il personale di ruolo costituito da Dirigenti, Funzionari Direttivi, Istruttori Direttivi è transitato all'Irsap in data 1 Gennaio 2017, sia sotto l'aspetto giuridico che economico.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico chiude con la rilevazione di una perdita di esercizio per un ammontare di €. 454.523,97 che viene rinviata ai futuri esercizi, confluendo nel conto finale di liquidazione.

I ricavi ed i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza.

Le voci più significative sono rappresentate da:

- Proventi da trasferimenti correnti, per un ammontare di €. 60.106,14;
- Proventi derivanti dalla gestione di beni, per un ammontare di €. 14.241,82;
- Ricavi derivanti dalla vendita di beni, per un ammontare di €. 39.287,22;
- Costi per l'acquisto di materie prime e beni di consumo, ammontanti a €. 39.425,16;
- Prestazioni di servizi, ammontanti a €. 170.832,29;
- Utilizzo di beni di terzi, ammontanti a €. 7.601,29;
- Costi per il personale, ammontanti a €. 291.247,35;
- Costi per oneri diversi di gestione €. 49.286,71.



**Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della
Provincia di Enna in Liquidazione**

CONCLUSIONI

Si evidenzia, altresì, che il Consorzio Asi della Provincia di Enna in liquidazione, durante l'esercizio finanziario 2017 ha dovuto affrontare diverse spese necessarie per il buon funzionamento dello stesso anche nell'ottica di una avviata procedura liquidatoria e, tutto ciò al fine di evitare danni erariali derivanti dal ritardato pagamento delle spese obbligatorie e indifferibili, al pagamento d'imposte, tasse e tributi vari e per far fronte alle spese per le infrastrutture a servizio della zona industriale di Dittaino, al pagamento delle utenze, degli emolumenti al personale in quiescenza etc.

Il presente bilancio di esercizio al 31 Dicembre 2017 trae origine dalle scritture contabili tenute dall'Ufficio Amministrativo dell'Ente, composto da n.1 unità di personale. Laboriosa e particolarmente difficoltosa è stata l'attività svolta nel reperimento della documentazione contabile. Pur tuttavia le scritture risultano eseguite, sia sotto il profilo Iva, che sotto il profilo della imputazione dei singoli fatti di gestione.

Enna, 31 Maggio 2022

A circular professional stamp of Giancarlo Melfa, a commercialist in Enna. The stamp contains the text: "GIANCARLO MELFA", "DOTTORE COMMERCIALISTA", "Sez. A", "I° 91". The outer ring of the stamp reads "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLA PROVINCIA DI ENNA". To the right of the stamp is a handwritten signature in black ink.

Si allega la seguente documentazione:

1. Allegato 1 Situazione di Cassa al 31/12/2017 del Consorzio Asi di Enna in liquidazione;

AUSGARD 1

**Consorzio ASI della Provincia di Enna
in Liquidazione**

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2017

FONDO DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO	€	66.744,26	
ENTRATA			
Reversali su competenza	€ 162.397,04		
Reversali su residui	€ 113.328,27		
TOTALE REVERSALI		€ 275.725,31	
USCITA			
Mandati su competenza	€ 159.434,67		
Mandati su residui	€ 145.877,22		
TOTALE MANDATI		€ 305.311,89	
FONDO DI CASSA AL 31/12/2017	€	37.157,68	
Reversali trasmesse al Tesoriere e non ancora contabilizzate	- €	-	
Reversali non riscosse dal Tesoriere	- €	-	
Reversali da emettere	+ €	-	Prov.v.n.
Mandati trasmessi al Tesoriere e non ancora contabilizzati	+ €	-	
Mandati da pagare	+		Mand.nn.
Mandati da emettere	- €	-	
VERIFICA DI CASSA BANCARIA AL 31/12/2017	€	37.157,68	

CASSA AL 31/12/2017	€	37.157,68
REV.DA EMETTERE	€	-
SOMME PIGNORATE	€	29.903,29
SOMME RISERVATE	€	-
CASSA EFFETTIVA AL 31/12/2017	€	7.254,39



220519 HUTBEDI
 TESA SANPAOLO S.P.A.
 SOGERIA 00712 CALTANISSETTA

PROCEDURA TESORERIA ENTI
 VERIFICA DI CASSA DEL 31.12.2017

PAGINA 1

TE 91099 CONS.ASI ENNA

ESERCIZIO 2017

E N T R A T E				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
MDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016				66.744,26	66.744,26
VERSALI ULTIMO NUMERO EMESSE N. 96	275.725,31	N.	96	275.725,31	275.725,31
EMESSE RISCOSE DA RISCOOTERE SCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI					
TALE DELLE ENTRATE				342.469,57	342.469,57
U S C I T E				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FICIRNZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016					
NDATI ULTIMO NUMERO EMESSE N. 95	305.311,89	N.	95	305.311,89	305.311,89
EMESSE PAGATI DA PAGARE CAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI					
TALE DELLE USCITE				305.311,89	305.311,89
LDO RESULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO				37.157,68	
LDO RESULTANTE DAL CONTO DI FATTO					37.157,68
SME LIBERE DI CUI A C/C DI CUI IN BANCA D'ITALIA				37.157,68	
SME VINCOLATE DI CUI A C/C DI CUI IN BANCA D'ITALIA					
NDI SPECIALI A C/C					
DO CONCESSO ICIPAZIONI ACCORDATE UTILIZZO: ATTUALE					
CHORAMENTI	IN ESSERE			DA RISERVARE	DA PAGARE

