

RELAZIONE SULLA GESTIONE COMMISSARIALE
DEDALO AMNBIENTE ATO AG3 - SPA IN LIQUIDAZIONE

D.A. n. 555 del 13/04/2018

01 Gennaio 2019 – 31 Marzo 2019

Relazione Finale

Con riferimento alla nomina del sottoscritto Ing. Maurizio Norrito, quale Commissario Straordinario presso l'ambito ATO AG3, per il periodo in epigrafe e con riferimento al superiore decreto, ed in riferimento alla cessazione della gestione commissariale con data 31 Marzo 2019, si relazione quanto segue.

Il sottoscritto Ing. Maurizio Norrito, è subentrato al Dott. Gueli Salvatore, proseguendo l'attività secondo le modalità previste, dalla Legge Regionale dell' 8 aprile 2010, n. 9, nonché dall'ordinanza del Presidente della Regione n. 8/rif .del 27/09/2013 e seguenti, n. 9/2010 e in particolare nel caso di specie, trattandosi di gestione diretta del servizio da parte dei Consorzi o Società d'Ambito, la gestione del ciclo dei rifiuti da realizzare attraverso l'intervento dei Commissari straordinari prevede che quest'ultimi garantissero, in nome e per conto dei Comuni, la continuità del Servizio avvalendosi dell'intera struttura societaria in atto esistente e delle relative autorizzazioni nelle more del definitivo passaggio delle competenze alle SRR o ai Comuni in forma singola o associata.

In merito a quanto stabilito da direttive assessoriali, precisando che i Commissari Straordinari “svolgeranno il proprio ruolo avvalendosi dell'intera struttura societaria organi sociali compresi e, pertanto, mantenendo inalterate, tra l'altro, la ragione sociale, le posizioni previdenziali, assistenziali e fiscali, le autorizzazioni, i mezzi e le attrezzature, le convenzioni, il personale e il soggetto datore di lavoro, l'organizzazione tecnico-economica finanziaria e amministrativa”; si precisa, che il sottoscritto come struttura societaria ha trovato solamente gli organi sociali, in quanto tutto il personale per come previsto dalla normativa regionale, è transitato alle nuove strutture

denominate SRR, e pertanto relativamente alla attività da svolgere si è avvalso utilizzando poche unità di personale amministrativo-contabile, di fatto distaccato dalla SRR solamente per alcuni giorni a settimana, garantendo così in minima parte la continuazione dell'attività lavorativa della società, dovendo fare spesso ricorso a richieste di una maggiore presenza di tale personale, al fine di poter garantire la gestione e la continuità dell'attività ormai irrisoria della società Dedalo Ambiente Spa in liquidazione

Le attività di gestione poste in essere dal sottoscritto, sono state molto circoscritte, soprattutto dovute al fatto che l'attività di gestione del ciclo dei rifiuti demandata attraverso la normativa precedente al Commissario Straordinario, sono state demandate alla SRR e ai Comuni Soci, hanno assunto un ruolo di centralità, nel nuovo sistema dei rifiuti, ponendo in essere tutte quelle attività svolte in precedenza dalla gestione commissariale. Tanto è vero che il sottoscritto è stato chiamato a svolgere le attività previste, solamente per il Comune di Camastra, dovendo subito dopo l'insediamento, garantire il rientro della situazione emergenziale della rimozione dei rifiuti presso il Comune di Camastra che continuavano ad abbancarsi nelle strade della città, provvedendo pertanto alla nomina di un Rup. affinché si provvedesse ad affidare attraverso il nolo a caldo di 1 autocompattatore per l'effettuazione del servizio di raccolta rifiuti nel Comune di Camastra.

Per come previsto dalle direttive dettate dall'O.P.R.S. n. 8 del 27/09/2013, dal punto di vista contabile questa gestione commissariale ha continuato ad adottare una contabilità separata della gestione commissariale all'interno della contabilità generale della società, e a tal fine si è proceduto alla nomina di un consulente fiscale di parte, affinché fosse stata garantita una corretta gestione di tale contabilità.

Passando all'analisi della situazione economico-patrimoniale appare quindi fondamentale evidenziare come questa gestione commissariale, ha ereditato una situazione finanziaria a dir poco fallimentare, con una posizione debitoria esponenziale che ha comportato una impossibile risoluzione dovuta principalmente al mancato incasso dei crediti nei confronti dei Comuni soci

inesigibili per motivi ormai noti e che coinvolgono tutte le società d'ambito della Regione Sicilia.

A tal proposito è opportuno evidenziare sinteticamente, sempre in merito alla gestione del servizio, le principali criticità che hanno caratterizzato questo periodo di Gestione Commissariale:

1.i crediti maturati non hanno visto il conseguente incasso a causa del mancato pagamento da parte dei comuni soci, ed alcuni di essi hanno eseguito delle riduzioni che si sono autodeterminati sulle fatture emesse dalla Gestione Commissariale; ciò ha comportato e comporta il ritardo e difficoltà nell'onorare gli impegni con i fornitori vari, stipendi ed erario;

2.a causa dei mancati pagamenti, sono aumentati i pignoramenti e/o contenziosi da attribuire a gestione del servizio negli anni passati, che a causa dell'utilizzo della stessa ragione sociale e P. IVA con la Gestione Liquidatoria, comportano ritardi sul trasferimento delle somme dovute dai comuni alla Gestione Commissariale con conseguente aggravio di costi per inevitabili sanzioni, multe ed interessi;

3.diversi contenziosi in atto, tra i Comuni e la Gestione Straordinaria;

Si ribadisce che l'ordinanza 8/Rif/2013 ha previsto che per la gestione commissariale deve essere tenuta un'apposita contabilità che evinca sia gli aspetti economici che, conseguentemente, gli aspetti patrimoniali.

In tale ottica ai fini meramente contabili siamo in presenza di alcune poste che in maniera lapalissiana si riferiscono alla gestione commissariale mentre altre poste contabili affluiscono alla cosiddetta "gestione mista", cioè ad elementi economici e patrimoniali che riguardano sia la gestione commissariale che la gestione liquidatoria.

Per dette ultime partite di cosiddetta gestione mista, che in linea di massima, riguardano i costi generali di struttura, si è optato per un sistema di ripartizione per il periodo aprile/dicembre 2018 e gennaio/marzo 2019 assegnando alla gestione commissariale ed alla gestione liquidatoria quelli di rispettiva competenza per macro analisi di costi consapevoli dell'impossibilità di determinare con precisione scientifica ed inequivocabile detta ripartizione di competenze economiche e

patrimoniali, ma raggiungendo i migliori risultati possibili stante lo status quo della fattispecie esaminata.

Nel merito della gestione commissariale si evidenzia che la stessa ha prodotto un pareggio di bilancio, come nello spirito del sistema di efficienza ed efficacia degli enti pubblici

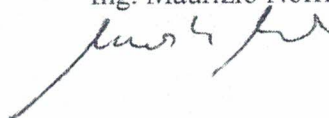
Sempre nell'ottica della massima trasparenza di comunicazione sia per i Signori Soci che per i terzi, si riporta in allegato, la situazione contabile dal 01/01/2019 al 31/03/2019, in cui si evidenzia un pareggio di bilancio necessario poiché la gestione commissariale deve provvedere alla totale copertura dei costi sostenuti e quindi il conto fatture da emettere rappresenta la mera copertura dei costi sostenuti dal 01/01/2019 al 31/03/2019.

Si allega alla presente relazione la seguente documentazione:

Situazione contabile gestione commissariale al 31/03/2019

Ravanusa li 31 Marzo 2019

Ing. Maurizio Norrito



SITUAZIONE CONTABILE

PERIODO DAL 01/01/2019 AL 31/03/2019

Attività: RECUPERO E PREPARAZIONE PER IL RICICLAGGIO DI MATERIALE PLASTICO PER PRODUZIONE DI

Stampa solo i conti con saldo diverso da zero

Stampa i clienti in dettaglio

Stampa i fornitori in dettaglio

Non considera i movimenti di chiusura

Non considera i movimenti provvisori

Non considera il periodo precedente

Codice	Descrizione	Saldo Iniziale	Progressivo Dare	Progressivo Avere	Saldo Finale
05	Immobilizzazioni materiali				
0501	TERRENI E FABBRICATI				
050155	Fdo amm. ord. costruzioni leggere (-)	-39,98	0,00	0,00	-39,98
	Totale Conto 0501	-39,98	0,00	0,00	-39,98
0503	IMPIANTI E MACCHINARI				
050353	Fdo AMM. ORD. Macchinari e impianti (-)	-2.812,78	0,00	0,00	-2.812,78
	Totale Conto 0503	-2.812,78	0,00	0,00	-2.812,78
0505	Attrezzature Industriali e Commerciali				
050501	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	19.455,08	0,00	0,00	19.455,08
050503	ATTREZZATURE COMMERCIALI	245,74	0,00	0,00	245,74
050508	ATTREZZATURE < € 516,46	1.688,29	0,00	0,00	1.688,29
050551	Fdo AMM ORD ATTREZZATURE	-28.057,13	0,00	0,00	-28.057,13
050553	Fdo AMM ORD ATTREZZATURE	-1.584,86	0,00	0,00	-1.584,86
	Totale Conto 0505	-8.252,88	0,00	0,00	-8.252,88
0507	Altri beni				
050701	MOBILI E ARREDI				
05070151	Fdo AMM ORD MOBILI ARR. DOTAZ.	-973,39	0,00	0,00	-973,39
	Totale Conto 050701	-973,39	0,00	0,00	-973,39
050703	MACCHINE D'UFFICIO				
05070351	Fdo AMM ORD MACCHINE UFFICIO	-238,47	0,00	0,00	-238,47
	Totale Conto 050703	-238,47	0,00	0,00	-238,47
050705	AUTOMEZZI				
05070551	Fdo AMM. ORD. AUTOVETTURE (-)	-2.621,44	0,00	0,00	-2.621,44
05070553	Fdo AMM ORD AUTOVEICOL DA	-657.289,85	0,00	0,00	-657.289,85
	Totale Conto 050705	-659.911,29	0,00	0,00	-659.911,29
	Totale Conto 0507	-661.123,15	0,00	0,00	-661.123,15
	Totale Conto 05	-672.228,79	0,00	0,00	-672.228,79
11	Crediti				
1101	Verso clienti entro l'esercizio success				
110101	CLIENTI ITALIA				
00004	COMUNE DI CANICATTI'	992.976,26	0,00	0,00	992.976,26
000042	COMUNE DI LICATA	1.344.414,55	0,00	0,00	1.344.414,55
000080	COMUNE DI PALMA DI	954.407,63	0,00	223.972,89	730.434,74
001866	COMUNE DI RAVANUSA	554.211,66	0,00	0,00	554.211,66

002507	COMUNE DI NARO	691.984,17	0,00	0,00	691.984,17
002746	COMUNE DI CAMASTRA	64.288,84	0,00	0,00	64.288,84
003767	COMUNE DI CAMPOBELLO DI LICATA	317.186,26	0,00	0,00	317.186,26
006543	COMIECO	-1.308,82	0,00	0,00	-1.308,82
006545	COREPLA	7.480,83	0,00	0,00	7.480,83
011546	CONSORZIO RAECYCLE	1.188,87	0,00	0,00	1.188,87
011671	REMEDIA	49,29	0,00	0,00	49,29
	Totale Conto 110101	4.926.879,54	0,00	223.972,89	4.702.906,65
110107	FATTURE DA EMETTERE	1.088.766,73	0,00	0,00	1.088.766,73
	Totale Conto 1101	6.015.646,27	0,00	223.972,89	5.791.673,38
1116	Crediti tributari e imposte anticipate				
111601	Crediti tributari				
11160101	CREDITI TRIBUTARI ENTRO L'ES				
1116010101	Crediti vs Erario per ritenute subite	0,97	0,00	0,00	0,97
	Totale Conto 11160101	0,97	0,00	0,00	0,97
	Totale Conto 111601	0,97	0,00	0,00	0,97
	Totale Conto 1116	0,97	0,00	0,00	0,97
1117	VERSO ALTRI ENTRO L'ESERCIZIO				
111711	Crediti vs i Dipendenti	-2.200,00	0,00	0,00	-2.200,00
111713	Crediti vs altri soggetti	37.539,68	107.400,39	47.432,78	97.507,29
111718	CREDITI V/ INAIL	53.600,98	0,00	0,00	53.600,98
111729	Crediti diversi (attivo circolante)	-10,06	0,00	0,00	-10,06
111779	PARTITE SOSPENSE	-2.793.801,03	2.781.557,76	249.406,70	-261.649,97
	Totale Conto 1117	-2.704.870,43	2.888.958,15	296.839,48	-112.751,76
1119	Verso altri oltre l'esercizio successivo				
111925	Depositi cauzionali in denaro (oltre)	109,65	0,00	0,00	109,65
	Totale Conto 1119	109,65	0,00	0,00	109,65
	Totale Conto 11	3.310.886,46	2.888.958,15	520.812,37	5.679.032,24
15	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1505	Denaro e valori in cassa				
150501	CASSA CONTANTE	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
	Totale Conto 1505	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
	Totale Conto 15	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
21	Patrimonio netto				
2117	Utile (Perdita) dell'esercizio				
211701	UTILE D'ESERCIZIO	0,60	0,00	0,00	0,60
211703	PERDITA D'ESERCIZIO (-)	-0,51	0,00	0,00	-0,51
	Totale Conto 2117	0,09	0,00	0,00	0,09
	Totale Conto 21	0,09	0,00	0,00	0,09
23	Fondi per rischi e oneri				
2305	Fondi rischi				
230501	Fdo per rischi e oneri futuri	17.977,79	0,00	0,00	17.977,79
	Totale Conto 2305	17.977,79	0,00	0,00	17.977,79
	Totale Conto 23	17.977,79	0,00	0,00	17.977,79
27	Debiti				
2713	Debiti vs altri finanziato entro es succ				
271309	Debiti vs altri soggetti	166.963,19	45.585,00	0,00	121.378,19
	Totale Conto 2713	166.963,19	45.585,00	0,00	121.378,19
2721	Debiti vs fornitori entro l'eserciz succ				
272101	FORNITORI ITALIA				
000029	F.LLI LA MATTINA DI LA MATTINA	355,79	0,00	0,00	355,79

000056	TELECOM ITALIA SPA	24.243,11	0,00	0,00	24.243,11
000093	VE.CA. SRL	96,75	0,00	0,00	96,75
000365	TAVERNA FRANCESCO	4.380,53	0,00	0,00	4.380,53
001100	ALAIMO GIUSEPPE	60,00	0,00	0,00	60,00
001356	LEONE CALOGERO	0,60	0,00	0,00	0,60
001819	RUSSO GERLANDO	694,18	0,00	0,00	694,18
001983	RANDISI FRANCESCO	8.286,50	0,00	0,00	8.286,50
002481	SFRAGARO ALBINO	1.599,83	0,00	0,00	1.599,83
002622	GRUTTADAURIA GIOVANNI SAS	250,00	0,00	0,00	250,00
002640	AGRISUD S.N.C.	46,50	0,00	0,00	46,50
002770	SEAP S.R.L.	125.705,61	121.760,72	123.375,22	127.320,11
002874	M.A.I.R. DEI F.LLI PUNTARELLO SNC	2.030,94	0,00	0,00	2.030,94
002983	DI PASQUALE DIEGO - GOMME	1.043,96	0,00	0,00	1.043,96
003008	INPS	6.346,34	0,00	0,00	6.346,34
003420	LO GIUDICE VINCENZO S.N.C.	15.834,02	14.065,02	14.065,02	15.834,02
004742	BELLA SALVATORE	1.071,00	0,00	0,00	1.071,00
004837	ENEL ENERGIA SPA - SOC. CON	-4.232,46	0,00	0,00	-4.232,46
004894	KSM SPA	67.498,54	67.498,54	71.414,00	71.414,00
005822	OLIVERI GIUSEPPE	23.300,04	0,00	0,00	23.300,04
006470	BONVISSUTO G. & FERRO F. SNC	2.064,03	0,00	0,00	2.064,03
006478	CARDELLA ROSA	16.980,43	0,00	0,00	16.980,43
006481	CASA BERNARDO	12.510,56	0,00	0,00	12.510,56
006485	COSTR. E MANUT. IMPIANTI SRL	105,69	0,00	0,00	105,69
006490	ECOLMEC SRL	28.633,93	0,00	0,00	28.633,93
006509	INCARDONA GIUSEPPE	1.220,00	0,00	0,00	1.220,00
006530	SISTEM CAR 2000 SRL	5.719,80	0,00	0,00	5.719,80
006543	COMIECO	701,50	0,00	0,00	701,50
006545	COREPLA	1.922,84	0,00	0,00	1.922,84
006588	ZUCCHETTI SPA	1.966,97	0,00	0,00	1.966,97
006802	VERDERAME VINCENZO	1.635,80	0,00	0,00	1.635,80
006804	PORRELLO VINCENZO	8.594,28	0,00	0,00	8.594,28
006902	ZAPPULLA GIUSEPPE & C. SAS	3.320,01	0,00	0,00	3.320,01
006919	KAZAZI ARIANA	921,00	921,00	544,16	544,16
007466	CATANZARO COSTRUZIONI S.R.L.	120.073,13	0,00	0,00	120.073,13
007490	FALSONE ANGELO G.	-772,26	0,00	0,00	-772,26
008040	PAM SUPERSTORE	109,43	0,00	0,00	109,43
008578	COMUNE DI SICULIANA	100.247,34	0,00	0,00	100.247,34
008878	URBANIA S.R.L.	7.320,00	0,00	0,00	7.320,00
009512	FERRARA ANTONINO	2.942,39	2.942,39	3.602,73	3.602,73
009717	BATTAGLIA SALVATORE	1.062,72	0,00	0,00	1.062,72
009720	CACI VITO	1.830,00	0,00	0,00	1.830,00
009864	BALLACCHINO LUCIANO	672,46	0,00	20.305,54	20.978,00
010254	SAPIO PROD. IDROG.OSSIGENO	518,23	0,00	0,00	518,23
010405	I.CO.S. SRL	97.856,57	0,00	0,00	97.856,57
010560	SBALANCA IGNAZIO & C. SAS	9.049,59	0,00	0,00	9.049,59
010756	ECOIN SRL	30.747,58	27.887,58	37.411,41	40.271,41
010962	LENTINI FRANCESCA	256,83	0,00	0,00	256,83
011025	SAEM SOC.COOP.A R.L.	12.542,44	0,00	0,00	12.542,44
011050	ATO AMBIENTE CL 2 SPA	35.019,94	0,00	0,00	35.019,94
011054	LA COLA LOREDANA	58,00	0,00	0,00	58,00
011377	INCARDONA SRL	30.399,19	0,00	0,00	30.399,19
011560	C. AR. CONSORZIO	918,26	0,00	0,00	918,26
011569	GANGAROSSA ANGELO	244,00	0,00	0,00	244,00
011579	EDIL CAMMILLERI S.R.L.	6.791,74	0,00	0,00	6.791,74
011583	MG ESTINTORI DI MULE'MASSIMO	50,00	0,00	0,00	50,00
011584	BANCA NUOVA	366,00	0,00	0,00	366,00
011615	LEONE CALOGERO & C. SNC	33,62	0,00	0,00	33,62
011637	EURO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	488,00	0,00	0,00	488,00
011687	COMPAGRI S.R.L.	88,00	0,00	0,00	88,00

011703	PROVENZANI ROSARIO	240,00	0,00	0,00	240,00
011708	KALAT AMBIENTE S.P.A.IN	6.679,64	0,00	0,00	6.679,64
011717	C.R.A. 2000 SOC SONS A R.L.	263,32	0,00	0,00	263,32
011718	SIR SAFETY SYSTEM S.P.A.	10.373,10	0,00	0,00	10.373,10
011722	RIBALLO PAOLO DOTT.	11.502,00	0,00	0,00	11.502,00
011723	SICILIA POLICE S.R.L.	26.134,76	0,00	0,00	26.134,76
011732	DI LIBERTO LUCA	941,84	0,00	0,00	941,84
011733	VETRO SALVATORE S.R.L.	15.758,60	0,00	0,00	15.758,60
011736	CACI ROSETTA	20,00	0,00	0,00	20,00
011748	AGOZZINO GASPARE	158,60	0,00	0,00	158,60
011750	VELLA S.R.L.	58.151,20	0,00	0,00	58.151,20
011762	BURGIO LILLO	300,00	0,00	0,00	300,00
011764	NINOTTA VITTORIO	1.820,00	0,00	0,00	1.820,00
011775	ECOFACE INDUSTRY S.R.L.	2.402,14	2.402,14	3.004,83	3.004,83
011784	RUSSOTTO S.R.L.	2.435,47	0,00	0,00	2.435,47
011788	BORDINO CROCIFISSA & C. S.A.S.	18.941,15	0,00	0,00	18.941,15
011804	RIZZO SRL	218.421,00	198.703,00	44.297,41	64.015,41
011805	SEA SERVIZI ECOLOGICI	193.540,56	0,00	0,00	193.540,56
011807	SALDO TORNERIA SCIRE' SRL	25.579,13	0,00	0,00	25.579,13
011814	CONSAGRA BARTOLO SRL	0,00	0,00	5.194,52	5.194,52
011815	FARRUGGIA PETROLI DI FARRUGGIA	174.414,34	108.276,77	110.818,27	176.955,84
011817	ISEDÀ S.R.L.	103.277,17	95.579,54	98.086,04	105.783,67
011818	CATUARA & BURGIO SNC	36,60	0,00	0,00	36,60
011821	ECO RECUPERI SRL	2.028,00	0,00	0,00	2.028,00
011827	BRICO LINE SRL	82,20	0,00	0,00	82,20
011837	AVV. CATUARA STEFANO	9.895,06	0,00	0,00	9.895,06
011839	CIUNI LEANDRO - CAR WASH	340,00	0,00	0,00	340,00
011841	INFOCERT S.P.A.	131,76	0,00	0,00	131,76
011842	OMNIA S.R.L.	10.023,52	0,00	0,00	10.023,52
011848	LEAF S.R.L.	599,02	0,00	0,00	599,02
011866	VALVO LILLO	1.999,16	0,00	0,00	1.999,16
011870	CONSORZIO OFFICINE RIUNITE	2.763,99	0,00	0,00	2.763,99
011883	AUTOTRASPORTI CASTIGLIONE	4.941,00	0,00	0,00	4.941,00
011886	GUELI GIOVANNA	7.262,00	0,00	0,00	7.262,00
011894	D&G SERVICE 2008 S.R.L.	80.404,00	0,00	0,00	80.404,00
011901	ECO AMBIENTE SRL	10.115,20	0,00	0,00	10.115,20
011904	TRAINA S.R.L.	550,00	0,00	0,00	550,00
011907	SARDO SERGIO	0,00	10.474,72	15.420,84	4.946,12
	Totale Conto 272101	1.826.347,35	650.511,42	547.539,99	1.723.375,92
272107	FATTURE DA RICEVERE	13.291,91	12.640,03	0,00	651,88
272109	Altri debiti	1.577,00	0,00	0,00	1.577,00
	Totale Conto 2721	1.841.216,26	663.151,45	547.539,99	1.725.604,80
2741	ERARIO C/IVA				
274103	IVA c/Acquisti	-2.260,69	2.780,81	0,00	-5.041,50
274105	IVA da versare	-542.696,95	0,00	0,00	-542.696,95
274155	IVA IN SOSPENSIONE	89.249,31	0,00	0,00	89.249,31
	Totale Conto 2741	-455.708,33	2.780,81	0,00	-458.489,14
2743	DEBITI TRIBUTARI ENTRO				
274305	IRAP	0,00	0,00	11.705,00	11.705,00
274307	Erario ritenute lavoro dipen da versare	0,00	0,00	767.126,64	767.126,64
274309	Erario per ritenute lavoro auton da vers	20.983,13	0,00	1.651,12	22.634,25
274315	Esattoria versamenti da effettuare	0,00	64.464,78	0,00	-64.464,78
274335	RATEIZZAZIONI AGENZIA DELLE	0,00	21.957,38	0,00	-21.957,38
	Totale Conto 2743	20.983,13	86.422,16	780.482,76	715.043,73
2745	Debiti tributari oltre l'esercizio succ				
274541	IRAP DA VERSARE ESERCIZI	0,00	0,00	187.921,00	187.921,00
	Totale Conto 2745	0,00	0,00	187.921,00	187.921,00

2747	DEBITI V/ IST PREV/SICUR SOC < ES				
274701	INPS a debito dipendenti	0,00	0,00	1.491.472,49	1.491.472,49
274703	INPS gestione separata a debito	0,00	0,00	2.866,99	2.866,99
274705	INAIL a debito	0,53	0,00	135.260,00	135.260,53
274707	INPDAP a debito	148.494,20	0,00	0,00	148.494,20
274715	Debiti v/Enti vari	26.542,55	0,00	0,00	26.542,55
274748	CARIGE PREVIDENZA	2.337,49	0,00	0,00	2.337,49
274750	ALLEANZA - PREVIDENZA ALLEATA	63.044,94	0,00	0,00	63.044,94
274752	ALLEANZA PREVIDENZA AL MEGLIO	6.583,69	0,00	0,00	6.583,69
274754	ALLIANZ SPA	275,51	0,00	0,00	275,51
274756	ARCA PREVIDENZA	8.191,58	0,00	0,00	8.191,58
274766	EURIZON SPA	133,75	0,00	0,00	133,75
274768	GENERALI PREVIDENZA	8.853,88	0,00	0,00	8.853,88
274778	MEDIOLANUM PREVIDENZA	6.474,71	0,00	0,00	6.474,71
274782	PREVIAMBIENTE	289.037,00	0,00	0,00	289.037,00
274786	PREVIRAS PREVIDENZA	543,17	0,00	0,00	543,17
274790	SANPAOLO PREVIDENZA	2.409,39	0,00	0,00	2.409,39
274796	UNICREDIT PREVIDENZA	3.503,54	0,00	0,00	3.503,54
	Totale Conto 2747	566.425,93	0,00	1.629.599,48	2.196.025,41
2751	ALTRI DEBITI ENTRO L'ESERCIZIO				
275103	DEBITI VS/ AMM.RI E SINDACI	1.249,00	0,00	0,00	1.249,00
275109	Stipendi e salari da pagare	377.410,25	0,00	0,00	377.410,25
275113	Altri debiti	25.408,59	0,00	0,00	25.408,59
275125	NOTE DI CREDITO DA EMETTERE	83.386,35	0,00	0,00	83.386,35
	Totale Conto 2751	487.454,19	0,00	0,00	487.454,19
	Totale Conto 27	2.627.334,37	797.939,42	3.145.543,23	4.974.938,18
29	Ratei e risconti passivi				
2903	Ratei passivi				
290301	RATEI PASSIVI	16.187,39	0,00	0,00	16.187,39
	Totale Conto 2903	16.187,39	0,00	0,00	16.187,39
	Totale Conto 29	16.187,39	0,00	0,00	16.187,39
59	Altri ricavi e proventi				
5903	ALTRI RICAVI E PROVENTI ORDINARI				
590319	Abbuoni e sconti attivi	0,00	0,00	0,01	0,01
590321	PROVENTI DIVERSI	0,00	0,00	107.400,39	107.400,39
	Totale Conto 5903	0,00	0,00	107.400,40	107.400,40
	Totale Conto 59	0,00	0,00	107.400,40	107.400,40
63	Per servizi				
6307	Servizi Amministrativi				
630747	ASSICURAZIONI DIVERSE	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
630751	Spese di contenzioso e recuperi crediti	0,00	38.616,30	0,00	38.616,30
630781	COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	0,00	218,65	0,00	218,65
	Totale Conto 6307	0,00	39.934,95	0,00	39.934,95
	Totale Conto 63	0,00	39.934,95	0,00	39.934,95
91	Oneri straordinari				
9105	Varie				
910521	Sopravvenienze passive indeducibili	0,00	67.465,45	0,00	67.465,45
	Totale Conto 9105	0,00	67.465,45	0,00	67.465,45
	Totale Conto 91	0,00	67.465,45	0,00	67.465,45
ATTIVITA'		2.640.957,67	2.888.958,15	520.812,37	5.009.103,45
PASSIVITA'		2.661.499,64	797.939,42	3.145.543,23	5.009.103,45

COSTI				0,00
RICAVI	0,00	107.400,40	0,00	107.400,40
	0,00	0,00	107.400,40	107.400,40
CONTI D'ORDINE				0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00