

**CONSORZIO INDUSTRIALE
PROVINCIALE ORISTANESE**

Bilancio del cinquantatreesimo
Esercizio chiuso al 31.12.2015

Indice

- ◆ Elenco degli Enti partecipanti al Consorzio
- ◆ Presidente
- ◆ Composizione dell'Assemblea Generale
- ◆ Composizione del Consiglio di Amministrazione
- ◆ Composizione del Collegio dei Revisori dei Conti
- ◆ Bilancio di Esercizio al 31.12.2015

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Nota Integrativa

Relazione sulla Gestione

Allegati: schede

Enti partecipanti:

Comune di Oristano

Comune di Santa Giusta

Amministrazione Provinciale di Oristano

Presidente

Rag. Massimiliano Daga

Assemblea Generale:

Rag. Massimiliano Daga
Sig. Antonello Figus
Dott. Pietrino Scanu
Dott. Guido Tendas

Consiglio di Amministrazione:

Rag. Massimiliano Daga
Sig. Antonello Figus
Dott. Pietrino Scanu
Dott. Guido Tendas

Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente

Dott. Giuseppino Marongiu

Revisori effettivi

Dott.ssa. Barbara Daga
Dott. Nicola Meloni

Direttore:

Dott. Marcello Siddu

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

SEDE LEGALE: ORISTANO - Via Carducci 21

SEDE OPERATIVA: SANTA GIUSTA - Via G.Marongiu - Porto Industriale

C.F.: 80003430958 - P. IVA: 00087530952

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2015	2014
	Euro	Euro
A) Crediti v/soci:		
- parte non richiamata		
- parte già richiamata		
B) Immobilizzazioni:		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.530	3.795
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	6.233.469	
8) Costi per lavori in concessione	10.060.087	10.886.341
TOTALE	16.296.086	10.890.136
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	28.140.588	25.726.503
2) impianti e macchinari	21.767.359	17.290.785
3) attrezzature industriali e commerciali	382.442	206.783
4) altri beni	68.706	57.453
5) immobilizzazioni in corso e acconti	8.591.096	3.789.485
TOTALE	58.950.191	47.071.009
III - Immobilizzazioni finanziarie:		
1) partecipazione in:		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate		
c) altre imprese	18.278	14.278
2.1) crediti esigibili oltre l'esercizio successivo:		
a) verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
d) verso altri		
2.2) crediti esigibili entro l'esercizio successivo:		
a) verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
d) verso altri		
3) altri titoli	-	-
4) azioni proprie		
- [valore nominale complessivo]		
TOTALE	18.278	14.278
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	75.264.555	57.975.423

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2015	2014
	Euro	Euro
C) Attivo circolante:		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	6.536.174	6.275.831
5) acconti	-	-
TOTALE	6.536.174	6.275.831
II Crediti:		
II.1 Crediti esigib. entro l'esercizio successivo:	6.710.407	6.494.716
1) verso clienti	6.325.923	5.985.360
2) verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
4-bis) crediti tributari	136.468	352.268
4-ter) per imposte anticipate	568	1.741
5) verso altri	247.448	155.347
II.2 Crediti esigib. oltre l'esercizio successivo:	1.038.095	1.062.181
1) verso clienti		-
2) verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
4-bis) crediti tributari	137.479	137.479
4-ter) per imposte anticipate		
5) verso altri	900.616	924.702
TOTALE	7.748.502	7.556.897
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) altre partecipazioni		
4) azioni proprie		
- (valore nominale complessivo)		
5) altri titoli		
TOTALE	-	-
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali:		
- depositi bancari	21.095.373	29.443.036
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	833	1.152
TOTALE	21.096.206	29.444.188
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	35.380.881	43.276.915
D) Ratei e risconti	172.894	91.354
- disaggio su prestiti		
TOTALE ATTIVO	110.818.330	101.343.692

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO		2015	2014
		Euro	Euro
A)	Patrimonio netto:		
I	- Capitale	24.661	24.661
II	- Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.453	2.453
III	- Riserve di rivalutazione		
IV	- Riserva legale	220.294	220.294
V	- Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VI	- Riserve Statutarie		
VII	- Altre riserve:		
	- F.do contributi c/capitale	11.566.764	11.566.764
	- Riserva facoltativa	4.949.603	4.896.303
VIII	- Utili (perdite) portati a nuovo		
IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	167.849	53.300
	TOTALE	16.931.624	16.763.775
B)	Fondi per rischi e oneri:		
	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
	2) per imposte, anche differite	285.644	286.269
	3) altri :		
	- altri fondi rischi e oneri	2.467.171	2.717.338
	- f.do finanziamenti opere	18.299.906	13.812.617
	TOTALE	21.052.720	16.816.225
C)	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	764.411	666.905
D)	Debiti		
D.1)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo:	11.245.699	4.786.042
	1) obbligazioni		
	2) obbligazioni convertibili		
	3) debiti verso soci per finanziamenti		
	4) debiti verso banche	6.890.086	365.809
	5) debiti verso altri finanziatori	3.071.629	3.071.629
	6) acconti		
	7) debiti verso fornitori	711.194	711.194
	8) debiti rappresentati da titoli di credito		
	9) debiti verso imprese controllate		
	10) debiti verso imprese collegate		
	11) debiti verso controllanti		
	12) debiti tributari		
	13) debiti v. istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-
	14) altri debiti	572.791	637.410
D.2)	Debiti esigibili entro l'esercizio successivo:	8.958.298	8.344.077
	1) obbligazioni		
	2) obbligazioni convertibili		
	3) debiti verso soci per finanziamenti		
	4) debiti verso banche	475.724	22.244
	5) debiti verso altri finanziatori	5.931.389	6.403.241
	6) acconti		
	7) debiti verso fornitori	1.099.676	1.067.574
	8) debiti rappresentati da titoli di credito		
	9) debiti verso imprese controllate		
	10) debiti verso imprese collegate		
	11) debiti verso controllanti		
	12) debiti tributari	218.392	39.906
	13) debiti v. istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6	245
	14) altri debiti	1.233.111	810.867
	TOTALE DEBITI ESIGIBILI ENTRO E OLTRE	20.203.997	13.130.119
E)	Ratei e risconti	51.865.578	53.966.669
	- Aggio su prestiti		
TOTALE PASSIVO E NETTO		110.818.330	101.343.692

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI DI REDDITO	2015	2014
	Euro	Euro
A) Valore della produzione:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.206.352	1.914.073
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi:		
- altri ricavi e proventi	1.301.695	1.095.566
- contributi in c/esercizio	270.594	359.416
- quota di competenza contributi in c/impianti	4.578.629	4.085.438
TOTALE	8.357.270	7.454.492
B) Costi della produzione:		
6) per mat. prime, sussidiarie, di consumo e di merci	524.335	530.357
7) per servizi	1.322.227	1.491.717
8) per godimento di beni di terzi		
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.234.123	1.139.515
b) oneri sociali	318.090	296.678
c) trattamento di fine rapporto	100.110	91.475
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	132.745	142.505
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) amm.to delle immobilizzazioni immateriali	853.600	828.742
b) amm.to delle immobilizzazioni materiali	3.557.238	3.206.407
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) sval. crediti compresi nell'att. circolante e delle disponibilità liquide	30.100	32.272
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 260.343	- 453.117
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	156.923	158.528
TOTALE	7.969.148	7.465.079
Diff. tra valore e costi della produzione	388.122	- 10.587
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
- proventi da imprese controllate e collegate	-	
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- v/imprese controllate e collegate		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti	15.610	158.184
- proventi da imprese controllate, coll. e controllanti		
17) interessi e altri oneri finanziari	38.375	20.572
- interessi da imprese controllate, coll. e controllanti		
17-bis) utili e perdite su cambi		
TOTALE	- 22.765	137.613

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI DI REDDITO	2015	2014
	Euro	Euro
D) Rettifiche di valore di att. finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	37.764
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
TOTALE DELLE RETTIFICHE	-	37.764
E) Proventi ed oneri straordinari:		
20) proventi		
- altri proventi	1.704	2.739
- plusvalenze da alienazioni	-	-
21) oneri		
- minusvalenze da alienazioni		
- altri oneri	38.821	30
TOT. DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	2.710
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	328.240	91.971
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate		
22a) imposte correnti	159.843	39.906
22b) imposte differite e anticipate	548	1.235
23) RISULTATO DELL' ESERCIZIO	167.849	53.300

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

SEDE LEGALE: ORISTANO - Via Carducci 21
SEDE OPERATIVA: SANTA GIUSTA - Via G.Marongiu - Porto Industriale

BILANCIO AL 31.12.2015

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di formazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi del 1° comma dell'art. 2423 codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423 e segg. del codice civile. I valori iscritti in bilancio derivano dalla contabilità economica, che costituisce un sistema di scritture distinto dal sistema di contabilità per il controllo finanziario.

Si segnala che il presente bilancio è stato redatto in base alle disposizioni introdotte dal D. Lgs. 17.01.2003, n. 6.

I principi contabili utilizzati sono in linea con quelli codificati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e da quelli raccomandati dallo IAS.

Conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 10 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri introdotto dall'OIC nel corso del 2014, al fine di redigere il bilancio con «chiarezza» e di fornire una «*rappresentazione veritiera e corretta*» della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente sono stati inclusi nella presente Nota integrativa i rendiconti finanziari delle variazioni di capitale circolante netto e di liquidità così come già evidenziato nei Bilanci del Consorzio da diversi anni.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2015 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

a) le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla

relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;

- b) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:
- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
 - il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
 - la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare si segnala che:

- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 cod. civ. e non differiscono da quelli osservati nella redazione del bilancio del precedente esercizio;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui al 4° comma dell'art. 2423;
- l'ammontare delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico risultano comparabili con quelle dell'esercizio precedente;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni	<p><i>Immateriali</i></p> <p>Sono iscritte al costo di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.</p> <p><i>Materiali</i></p> <p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Il loro valore comprende anche gli oneri finanziari imputati secondo le disposizioni dell'art. 2426, comma 1, n. 1, cod. civ.; non comprende rivalutazioni economiche o per conguaglio monetario.</p>
Crediti	<p>Sono esposti al presumibile valore di realizzazione che corrisponde a quello risultante dalla differenza tra il loro valore nominale ed il fondo svalutazione crediti opportunamente costituito in modo da tenere conto del rischio di esazione dei crediti medesimi;</p>
Debiti	<p>Sono rilevati al loro valore nominale.</p>
Ratei e risconti	<p>Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.</p>
Rimanenze	<p>Le rimanenze si riferiscono a terreni urbanizzati da destinare alla rivendita per favorire nuovi insediamenti industriali nell'area consortile e sono valutati al criterio "LIFO."</p>
Partecipazioni	<p>Sono iscritte al costo di acquisto, secondo il criterio di cui al comma 1, n. 1 e 3 dell'art. 2426 cod. civ.</p>
Fondo TFR	<p>Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.</p>
Riconoscimento ricavi	<p>I ricavi per vendite dei terreni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la stipula dell'atto notarile.</p> <p>I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.</p>
Imputazione costi	<p>I componenti negativi di reddito sono stati imputati nel rispetto del principio della competenza economica.</p>

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale nel corso dell'esercizio ha subito la seguente evoluzione.

<i>Organico</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>Variazioni</i>
Dirigenti	3	3	-
Quadri	4	3	1
Impiegati	12	9	3
Operai	31	8	23
TOTALE	50	23	27

Si segnala che a decorrere dal 01.12.2015 il Consorzio ha assunto la gestione diretta dell'Impianto Trattamento Rifiuti Solidi Urbani a servizio della Provincia di Oristano, pertanto si è proceduto con l'assunzione di tutti i dipendenti della società precedentemente concessionaria e in forza presso l'Impianto alla data di revoca della concessione. Si giustifica così l'incremento di dipendenti sopra evidenziato.

I contratti di lavoro applicati, con riferimento all'esercizio 2015, sono i seguenti:

- *personale dirigente*: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro F.I.C.E.I del 03.04.2012;
- *quadri e direttivi, impiegati e tecnici, operai*: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro F.I.C.E.I del 31.07.2013;
- *personale dipendente in forza presso l'Impianto Trattamento RSU (quadri, impiegati, tecnici e operai)*: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro F.I.S.E. Assoambiente del 21.03.2012.

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.15	€	16.296.086
Saldo al 31.12.14	€	10.890.136
Variazioni	€	<u>5.405.950</u>

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

<i>Descrizione costi</i>	<i>Valore al 31.12.14</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Amm.to esercizio</i>	<i>Valore al 31.12.15</i>
Impianto e ampliamento Ricerca, sviluppo e pubblicità Diritti brevetti industriali Concessioni, licenze, marchi Avviamento Immobilizzazioni in corso e acconti Altre Costi per lavori in concessione	3.795			1.265	2.530
		6.259.550		26.081	6.233.469
	10.886.341			826.254	10.060.087
	10.890.136	6.259.550		853.600	16.296.086

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno risulta così composto:

<i>Descrizione costi</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Fondo amm.to</i>	<i>Rivalutazioni</i>	<i>Svalutazioni</i>	<i>Valore netto</i>
Impianto e ampliamento Ricerca, sviluppo e pubblicità Diritti brevetti industriali Concessioni, licenze, marchi Avviamento Immobilizzazioni in corso e acconti Altre Costi per lavori in concessione	48.626	(44.831)			3.795
	26.765.044	(15.878.703)			10.886.341
	26.813.670	(15.923.534)			10.890.136

Commenti

Alla luce dei riferimenti dottrinali, della prassi e della giurisprudenza, risultano inseriti fra le immobilizzazioni immateriali gli investimenti relativi a lavori inerenti il piazzale e gli edifici portuali realizzati nell'istituto della concessione di costruzione e gestione in quanto recuperabili attraverso la correlazione alle quote di contributi ricevuti ed ai ricavi conseguiti nello svolgimento dell'attività caratteristica.

In base agli stessi principi sono stati inseriti fra le immobilizzazioni immateriali gli investimenti relativi a lavori di realizzazione di infrastrutture viarie dell'area consortile - precedentemente iscritte fra le rimanenze - in quanto si tratta di elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

Nel corso del 2015 si è proceduto alla revoca della concessione nei confronti della società concessionaria della gestione dell'Impianto Trattamento RSU nel quale vengono conferiti i rifiuti della Provincia di Oristano. A fronte di tale revoca è stato corrisposto l'indennizzo previsto dall'articolo 158 del D. Lgs. 163/2006, comprendente anche la parte determinata ai sensi della lettera c del comma 1 del medesimo articolo e dovuto a titolo di risarcimento per il mancato guadagno. Tale onere è stato iscritto tra le altre immobilizzazioni immateriali in quanto rispondente a quanto previsto dal Principio Contabile n. 24 considerato che si tratta di un costo che non esaurisce la propria utilità in un solo periodo ed è produttivo di benefici per l'impresa in un arco temporale di più esercizi. Prudenzialmente si stima che tale costo possa generare benefici in un periodo di 20 anni e sarà cura dell'organo che predispone questa Nota Integrativa di verificare in ogni esercizio il permanere delle condizioni che hanno determinato l'iscrizione di questi costi nell'attivo di bilancio. La parte dell'indennizzo prevista dalla lettera a del comma 1 dell'articolo 158 del D. Lgs. 163/2006, rimborsata a fronte del valore delle opere realizzate e degli oneri accessori e al netto degli ammortamenti, è stata imputata pro quota tra le immobilizzazioni materiali.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.15	€	58.950.191
Saldo al 31.12.14	€	47.171.009
Variazioni	€	<u>11.779.182</u>

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo Storico	41.148.032
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(15.421.529)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.14	25.726.503
Acquisizione dell'esercizio	3.890.757
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(1.476.672)
Saldo al 31.12.15	28.140.588

Impianti e macchinario

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	28.246.501
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(10.955.716)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.14	17.290.785
Acquisizione dell'esercizio	6.492.888
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(2.016.314)
Saldo al 31.12.15	21.767.359

Attrezzature industriali e commerciali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	1.984.053
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.777.270)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.14	206.783
Acquisizione dell'esercizio	222.692
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(47.033)
Saldo al 31.12.15	382.442

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	428.798
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(371.345)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.14	57.453
Acquisizione dell'esercizio	28.473
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Storno Amm. esercizi prec. per cessioni	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(17.219)
Saldo al 31.12.15	68.706

Immobilizzazioni in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31.12.14	3.789.485
Acquisizione dell'esercizio	7.353.179
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti dell'esercizio (riclassificazione)	(2.551.569)
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31.12.15	8.591.096

Commenti

Le immobilizzazioni materiali costituiscono oggetto di attenta verifica tendente ad individuare le effettive capacità di recupero dei fondi spesi per la loro realizzazione attraverso il corrispettivo derivante dallo scambio con economie esterne.

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti sotto un profilo economico. L'ammortamento dei beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio è stato calcolato ad un'aliquota ridotta alla metà per il presunto minore utilizzo.

L'incremento del valore delle immobilizzazioni materiali si riferisce principalmente al valore di rimborso previsto dalla lettera a del comma 1 dell'articolo 158 del D. Lgs 163/2006 a fronte del valore delle opere realizzate e degli oneri accessori e al netto degli

ammortamenti, in relazione alla revoca della concessione di gestione dell’Impianto Trattamento RSU.

Si segnala che nel presente bilancio, tra le immobilizzazioni in corso sono stati contabilizzati gli oneri relativi al terzo lotto I, III e V stralcio dell’Impianto di Trattamento Rifiuti, mentre gli oneri relativi al II stralcio sono stati patrimonializzati in quanto il cespite è entrato in funzione nell’esercizio in esame.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.15	€	18.278
Saldo al 31.12.14	€	14.278
Variazioni	€	4.000

Partecipazioni

Descrizione	2014	Incremento	Decremento	2015
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Altre imprese	14.278	4.000		18.278
TOTALE	14.278	4.000		18.278

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente.

L’unica variazione che rileva riguarda l’acquisizione della quota presso il CIC (Consorzio Italiano Compostatori) a seguito della gestione diretta dell’Impianto Trattamento RSU e della conseguente attività di produttori e venditori di compost. Non si rileva nessuna altra variazione rispetto alle partecipazioni possedute al 31.12.2014 (partecipazioni possedute nella “Patto Territoriale – società consortile a r.l.”).

Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	Partecipazioni possedute	Valore bilancio
SO.GEA.OR. S.p.A.	2.652.421	78.864		2,48%	-
Patto Territoriale–soc. cons. r.l.	155.230	161.861		9,20%	14.278
CIC (Consorzio Italiano Compostatori)	4.000				4.000

Commenti

Le immobilizzazioni finanziarie sono state oggetto di una attenta verifica tendente ad individuare le effettive capacità di recupero dell’investimento effettuato.

Le partecipazioni nelle società *SO.GEA.OR. S.p.A. e Patto Territoriale soc. consortile a r.l.* sono state inserite nella voce “partecipazioni in: altre imprese” in quanto, ai sensi del 3° comma dell’art. 2359 cod. civ., l’Ente non esercita più un’influenza notevole sulle partecipate.

Relativamente alla società *SO.GEA.OR. S.p.A.* la partecipazione era stata interamente svalutata al 31.12.2010, in quanto in quell’esercizio si era verificata

un'ulteriore riduzione del capitale per perdite che aveva portato ad avere un patrimonio netto negativo.

Relativamente alla società *Patto Territoriale soc.consortile a r.l.* si segnala che la valutazione della stessa è stata effettuata proporzionalmente al Capitale Sociale detenuto.

Infine, si segnala che la quota CIC è valutata al costo sostenuto in dicembre 2015.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31.12.15	€	6.536.175
Saldo al 31.12.14	€	6.275.831
Variazioni	€	<u>260.344</u>

I criteri di valutazione adottati risultano invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

II. Crediti

Saldo al 31.12.15	€	7.748.502
Saldo al 31.12.14	€	7.556.897
Variazioni	€	<u>191.605</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	6.325.923			6.325.923
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Crediti tributari	136.468	137.479		273.947
Per imposte anticipate	568			568
Verso altri	247.448	900.616		1.148.064
TOTALE	6.710.407	1.038.095		7.748.502

Ai fini di quanto disposto dall'art. 2427, n. 6) cod. civ. si segnala che tutti i crediti originano dal territorio nazionale.

IV. *Disponibilità liquide*

Saldo al 31.12.15	€	21.096.206
Saldo al 31.12.14	€	29.444.188
Variazioni	€ -	<u>8.347.982</u>

Descrizione	2015	2014
Depositi bancari e postali	21.095.373	29.443.036
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	833	1.152
TOTALE	21.096.206	29.444.188

Commenti

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. In ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile n. 14 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri si forniscono le informazioni in merito alle disponibilità liquide vincolate sia perché non immediatamente utilizzabili sia perché utilizzabili per specifici scopi. Si segnala che la rappresentazione di tali informazione nei prospetti di bilancio è stata modificata rispetto all'esercizio precedente; infatti si ritiene più completa l'analisi delle disponibilità "vincolate" in nota integrativa, oltre che meglio rispondente alle prescrizioni previste dal citato principio contabile. Di seguito vengono elencate le disponibilità che hanno tale natura con specifica indicazione della natura stessa:

- **€ 4.101.804,61** somme aventi vincolo di destinazione specifica per realizzazione di opere infrastrutturali finanziate dalla Regione Autonoma della Sardegna; tali somme risultano versate su specifici conti corrente individuati singolarmente per ciascun lavoro;
- **€ 56.470,13** somme aventi vincolo di destinazione specifica per realizzazione di opere infrastrutturali finanziate dall'Amministrazione Provinciale di Oristano; tali somme risultano versate sul conto corrente di cassa dell'Ente;
- **€ 313.454,05** somme aventi vincolo di destinazione specifica per realizzazione di opere infrastrutturali finanziate dalla Regione Autonoma della Sardegna; tali somme risultano versate sul conto corrente di cassa dell'Ente;
- **€ 7.172.810,06** somme aventi vincolo di destinazione specifica perché utilizzabili nell'ambito delle spese da sostenere per la gestione della Discarica Consortile di Bau Craboni; tali somme risultano versate sul conto corrente di cassa dell'Ente;
- **€ 1.001.774,08** somme aventi vincolo di destinazione specifica perché utilizzabili nell'ambito delle spese da sostenere per la gestione del post-esercizio della Discarica Consortile dell'Impianto Trattamento RSU; tali somme risultano parzialmente versate sul conto corrente di cassa dell'Ente in quanto alla data di chiusura del bilancio risultano da incassare gli importi accantonati sino al 30.11.2015 dalla società precedentemente concessionari oltre che gli importi

dovuti dai comuni per il mese di dicembre 2015 in cui vi è stata una gestione diretta dell'Impianto Trattamento RSU;

- **€ 186.914,75** somme aventi vincolo di destinazione specifica perché utilizzabili nell'ambito delle spese da sostenere per il revamping dell'Impianto Trattamento RSU; tali somme risultano parzialmente versate sul conto corrente di cassa dell'Ente in quanto alla data di chiusura del bilancio risultano da incassare gli importi accantonati sino al 30.11.2015 dalla società precedentemente concessionari oltre che gli importi dovuti dai comuni per il mese di dicembre 2015 in cui vi è stata una gestione diretta dell'Impianto Trattamento RSU;

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.15	€	172.894
Saldo al 31.12.14	€	91.354
Variazioni	€	<u>81.540</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Ratei attivi:</i>	
- Fitti attivi	10.080
<i>Totale</i>	<i>10.080</i>
<i>Risconti attivi:</i>	
- Bollo automezzi	138
- Assicurazioni	104.038
- Assistenza Software	1.312
- Abbonamenti banche dati e pubblicazioni	2.642
- Area discarica Bau Craboni sino al 2015	54.685
<i>Totale</i>	<i>162.815</i>
	172.894

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.15	€	16.931.624
Saldo al 31.12.14	€	16.763.775
Variazioni	€	<u>167.849</u>

Descrizione	Valore al 31.12.14	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31.12.15
Capitale sociale	24.661			24.661
Riserva sopraprezzo delle azioni	2.453			2.453
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	220.294			220.294
Riserva per azioni proprie in portafoglio				
Riserve Statutarie				
Altre riserve:				
- F.do contributi c/capitale	11.566.764			11.566.764
- Riserva facoltativa	4.896.303	53.300		4.949.603
Riserve Straordinarie				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	53.300	167.849	53.300	167.849
	16.763.774	221.149	53.300	16.931.624

Classificazione delle voci di patrimonio netto:

Di seguito si procede a fornire le informazioni richieste dal n. 7-bis) dell'art. 2427 cod. civ. così come modificato dalla riforma del diritto societario:

- capitale sociale*: origina dai conferimenti dei soci in sede di costituzione della società e di aumento di capitale a seguito dell'adesione di nuovi Enti partecipanti. Si segnala che l'Ente è in attesa dell'approvazione da parte della Regione Autonoma della Sardegna del piano di liquidazione previsto dall'articolo 5 della Legge Regionale 10/2008, nel quale il Collegio dei liquidatori ha previsto il rimborso delle quote di partecipazione degli Enti che non fanno più parte del Consorzio sulla base del valore nominale così come previsto dalla Regione Autonoma della Sardegna nelle apposite direttive approvate con la Delibera n. 50/7 del 2008;
- Riserva da sopraprezzo delle azioni*: origina dall'aumento di capitale dovuto all'ingresso di un nuovo socio e dal conseguente pagamento del sopraprezzo. Relativamente alla possibilità di distribuibilità, ai sensi dell'art. 2431 cod. civ. si segnala che la riserva legale ha raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 cod. civ. ma che la stessa non risulta comunque distribuibile per la natura e le finalità

- perseguite dall'Ente. La riserva potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto;
- c) *Riserva legale*: origina dagli accantonamenti di utili degli esercizi precedenti effettuati ai sensi dell'art. 2430 cod. civ. La parte eccedente il limite stabilito dall'art. 2430 cod. civ., pari ad € 215.361,34 non risulta comunque distribuibile per la natura e le finalità perseguite dall'Ente. L'intera riserva potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto;
- d) *Altre riserve - F.do contributi in c/capitale*: originano da contributi in c/capitale ricevuti dalla ex Cassa del Mezzogiorno negli anni 70 ed 80 per i quali non era prevista una successiva restituzione. La riserva non risulta distribuibile per la natura e le finalità perseguite dall'Ente e potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto. Si segnala che in precedenti esercizi tale riserva è stata utilizzata per la copertura di perdite di esercizio;
- e) *Riserva facoltativa*: origina dagli accantonamenti a riserva degli utili conseguiti negli esercizi precedenti. La riserva non risulta distribuibile per la natura e le finalità perseguite dall'Ente e potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto; tale riserva è stata utilizzata per la copertura delle perdite degli esercizi 2008 per € 857.559 e 2010 per € 102.466;
- f) *Utile dell'esercizio*: origina dal risultato della gestione dell'esercizio.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.15	€	21.052.720
Saldo al 31.12.14	€	16.816.225
Variazioni	€	<u>4.236.495</u>

Descrizione	2014	Incremento	Decremento	2015
Per imposte	106.825			106.825
Per imposte differite	179.444		626	178.819
Altri - F.do finanziamento opere	13.812.617	4.487.289		18.299.906
Altri F.di rischi e oneri	2.717.338		250.168	2.467.171
TOTALE	16.816.225	4.487.289	250.793	21.052.720

Commenti

Il Fondo per imposte risulta costituito per fronteggiare il rischio di perdita di crediti IVA a seguito di un contenzioso non ancora giunto a conclusione con la Direzione Regionale delle Entrate.

Il Fondo per imposte differite, conformemente a quanto previsto dai principi contabili stabiliti dai Dottori Commercialisti (documento n. 19) e dai principi contabili

internazionali (IAS n. 12), accoglie le imposte stanziare in bilancio per rispettare il principio della competenza e si riferisce agli ammortamenti anticipati dedotti nei precedenti esercizi ma non imputati a C.E.

Il F.do finanziamento opere accoglie le quote di contributo relative ad opere non ancora collaudate e viene decrementato in relazione al collaudo delle opere cui i contributi si riferiscono.

Gli altri fondi rischi e oneri accolgono gli accantonamenti costituiti per fronteggiare i rischi relativi al contenzioso legato all'impianto eolico, agli oneri relativi alla manutenzione delle aree consortili ed alla premialità-penalità inerente la gestione della discarica. Quest'ultimo fondo si incrementa a seguito delle penalità pagate dai Comuni che non effettuano la raccolta differenziata e viene utilizzato per pagare le premialità, costituite dal rimborso di una quota degli oneri sostenuti per lo smaltimento dei rifiuti, ai Comuni che effettuano la raccolta differenziata.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.15	€	764.411
Saldo al 31.12.14	€	666.905
Variazioni	€	<u>97.506</u>

La variazione è così costituita.

Descrizione	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	99.241
Rettifiche	
Decremento per imposta sostitutiva	(1.736)
Decremento per utilizzo	
TOTALE	97.506

Commenti

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del Consorzio al 31.12.2015 verso i dipendenti in servizio a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31.12.15	€	20.203.997
Saldo al 31.12.14	€	13.130.119
Variazioni	€	<u>7.073.878</u>

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Verso banche	475.724	6.890.086		7.365.810
Verso altri finanziatori	5.931.389	3.071.629		9.003.018
Verso fornitori	1.099.676	711.194		1.810.870
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Debiti tributari	218.392			218.392
Verso Ist. di Prev. e Ass. Soc.	6			6
Altri debiti	1.233.111	572.791		1.805.902
TOTALE	8.958.298	11.245.700		20.203.998

Commenti

I debiti verso altri finanziatori sorgono in relazione alle convenzioni per il finanziamento di opere in corso di realizzazione o di prossimo appalto alla data di chiusura del bilancio. Tali debiti verranno girocontati al fondo finanziamento opere proporzionalmente all'utilizzo delle disponibilità vincolate e successivamente al fondo contributi nel momento in cui le opere saranno utilizzate.

I debiti verso fornitori esprimono il debito derivante da operazioni commerciali non ancora pagate alla data di chiusura dell'esercizio ed includono le fatture da ricevere.

I debiti tributari accolgono solo passività per imposte certe e determinate.

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 6) cod. civ., si segnala che il debito verso banche si compone di un debito per accollo di mutuo all'atto dell'acquisto di un capannone industriale, garantito da ipoteca sull'immobile, e di un mutuo chirografario di € 7.000,000,00 contratto nel 2015 per far fronte al pagamento dell'indennizzo nei confronti della società concessionaria della gestione dell'Impianto Trattamento RSU a seguito della revoca della concessione avvenuta con decorrenza 01.12.2015.

Ai fini di quanto disposto dall'art. 2427, n. 6) cod. civ. si segnala che tutti i debiti sono riferiti a creditori nazionali.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.15	€	51.865.578
Saldo al 31.12.14	€	53.966.669
Variazioni	€	<u>(2.101.091)</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Ratei passivi:</i>	
- Bollo automezzi	46
- Spese telefoniche	110
- Convenzione assistenza annuale	16.500
- Compenso revisori	3.039
<i>Totale</i>	<i>19.695</i>
<i>Risconti passivi:</i>	
- Fitti attivi	92.106
- Quota Contributi comp. esercizi successivi - Risconto	51.753.777
<i>Totale</i>	<i>51.865.578</i>

Commenti

I risconti passivi accolgono la quota di contributo che verrà imputata nei successivi esercizi al conto economico per bilanciare i futuri costi rappresentati dalle quote di ammortamento dei beni cui i contributi si riferiscono. La tecnica in esame è conforme ai principi contabili stabiliti dai dottori commercialisti (documento n. 16) e dai principi contabili internazionali (IAS n. 20) oltre a quanto previsto in materia di imposte dirette dal testo unico delle imposte sui redditi.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.15	€	8.357.270
Saldo al 31.12.14	€	7.454.492
Variazioni	€	<u>902.778</u>

<i>Descrizione</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>Variazioni</i>
Ricavi vendite e prestazioni	2.206.352	1.914.073	292.279
Variazioni rimanenza prodotti			
Variazione lavori in corso su ord.			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.301.695	1.095.566	206.129
Contributi in c/esercizio	270.594	359.416	(88.822)
Quota comp. contributi in c/impianti	4.578.629	4.085.438	493.191
TOTALE	8.357.270	7.454.492	902.778

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

<i>Descrizione</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>Variazioni</i>
Vendite terreni	156.928	47.050	109.878
Vendite acqua	199.681	157.979	41.703
Servizio depurazione industrie	106.373	88.878	17.495
Servizio depurazione Comuni	536.223	481.163	55.060
Servizio depurazione Altri	195.330	73.800	121.530
Manutenzione opere ed impianti	114.150	118.481	(4.330)
Servizi assistenza industrie e terzi	277.333	272.815	4.518
Alta sorveglianza imp.tratt. RSU	160.074	179.089	(19.015)
Cessione diritti di superficie	0	418.660	(418.660)
Ricavi conferimento secco Imp. RSU	216.312	0	216.312
Ricavi conferimento umido Imp. RSU	187.597	0	187.597
Varie	56.351	76.158	(19.807)
TOTALE	2.206.352	1.914.073	292.279

B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.15	€	7.969.148
Saldo al 31.12.14	€	7.465.079
Variazioni	€	<u>504.069</u>

<i>Descrizione</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>Variazioni</i>
Costi per mat. prime, sussid., cons.	524.335	530.357	(6.022)
Costi per servizi	1.322.227	1.491.717	(169.490)
Costi per il personale	1.785.068	1.670.172	114.896
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	853.600	828.742	24.858
Amm.ti immobilizzazioni materiali	3.557.238	3.206.407	350.831
Svalutazione crediti	30.100	32.272	(2.173)
Variazioni delle rimanenze	(260.343)	(453.117)	192.774
Acc.ti per rischi			
Oneri diversi di gestione	156.923	158.528	(1.606)
TOTALE	7.969.148	7.465.079	504.069

Costi per servizi

Nella voce sono compresi, tra gli altri, i costi relativi alla gestione del depuratore, alla discarica R.S.U., alla gestione dell'Impianto Trattamento RSU per il solo mese di dicembre e le spese per consulenze.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente di competenza dell'esercizio 2015.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti e della residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Oneri diversi di gestione

Comprendono, tra l'altro, le imposte e tasse non sul reddito, le spese per periodici e pubblicazioni, le quote associative di competenza dell'esercizio (FICEI) e i contributi INPS ex L. 335/95.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.15	€	(22.765)
Saldo al 31.12.14	€	137.613
Variazioni	€	<u>(160.378)</u>

Descrizione	2015	2014	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	15.610	158.184	(142.574)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(38.375)	(20.572)	(17.803)
TOTALE	(22.765)	137.613	(160.378)

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre
Interessi su finanziamenti				2.956
Intreressi su mutui				35.038
Altri interessi				380
TOTALE	0,00	0,00	0,00	38.375

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31.12.15	€	0
Saldo al 31.12.14	€	37.764
Variazioni	€	<u>(37.764)</u>

Descrizione	Importo
RIVALUTAZIONI:	0
-	
SVALUTAZIONI:	0
- Oristano Ambiente	0
- So.ge.a.Or.	0
TOTALE	0

Commenti

La voce comprende la quota di competenze di tutti gli oneri aventi una utilità pluriennale. L'incremento di tale costo deriva dall'entrata in funzione di nuovi cespiti e, soprattutto, dagli ammortamenti calcolati sul valore dei beni materiali e oneri pluriennali (immateriali) inerenti l'acquisizione della gestione diretta dell'Impianto Trattamento RSU.

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31.12.15	€	37.117
Saldo al 31.12.14	€	2.710
Variazioni	€	<u>34.407</u>

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
PROVENTI:	<i>1.704</i>
Sopravvenienze attive	1.704
Plusvalenze da alienazioni	
ONERI:	<i>38.821</i>
Insussistenze attività	37.333
Sopravvenienze passive	1.488
TOTALE	<i>(37.117)</i>

Descrizione oneri straordinari

Analizzando la gestione straordinaria si segnala come questa voce accolga gli oneri per la dismissione dall'attivo immobilizzato, e più precisamente dai lavori in corso, di oneri sostenuti in anni precedenti. In particolare sono stati stralciati gli oneri di € 37.333,00 di oneri di progettazione di un collettore fognario in quanto tale progetto non verrà mai utilizzato dato che l'opera è già stata realizzata da altri enti in anni passati.

Imposte sul reddito

Conformemente a quanto previsto dal 2° comma dell'art. 2423-ter cod. civ. e dal documento interpretativo n. I 1 della serie "Interpretazioni" del Principio Contabile n. 12 (PCB) della Commissione per la Statuizione dei Principi Contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, la voce è stata ulteriormente suddivisa in 2 sotto-voci. La sotto-voce 22a) contiene le imposte dirette correnti dell'esercizio (IRES ed IRAP).

Conformemente a quanto previsto dal principio contabile della Commissione per la statuizione dei Principi Contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e

Ragionieri (il trattamento delle imposte sui redditi), al fine di rispettare il principio della competenza, si è tenuto conto delle imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili nell'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). Gli effetti derivanti dalle differenze temporanee come sopra descritte sono stati calcolati sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze ed evidenziati nella sotto-voce n. 22b), conformemente a quanto previsto dal 2° comma dell'art. 2423-ter cod. civ. e dal documento interpretativo n. 11 della serie "Interpretazioni" della Commissione per la Statuizione dei Principi Contabili.

Tale sotto-voce si riferisce all'utilizzo del "F.do imposte differite" ai fini Ires a fronte delle imposte sugli ammortamenti ordinari imputati a conto economico non deducibili a seguito di quote di ammortamento complessivamente dedotte nei precedenti esercizi (ammortamenti in bilancio ed ammortamenti anticipati dedotti unicamente in dichiarazione dei redditi) pari al costo fiscalmente riconosciuto;

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 14) cod. civ. si forniscono le seguenti informazioni:

COMPONENTE DI REDDITO	IMPORTO	ALIQUOTA			IMPORTO A C.E.	
		2016	2015	VAR.	ACCR.	ADD.
<i>Imposte anticipate:</i>						
- Compensi Amministratori anno preced. corrisposti nell'esercizio	6.332	27,50%	27,50%	0,00%		1.741
- Compensi Amministratori non corrisposti nell'esercizio	2.066	27,50%	27,50%	0,00%	568	
TOTALE					568	1.741
A) TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE					1.173	

COMPONENTE DI REDDITO	IMPORTO	ALIQUOTA			IMPORTO A C.E.	
		2016	2015	VAR.	ACCR.	ADD.
<i>Imposte differite:</i>						
- Storno Amm.ti anticipati es. precedenti ai fini Ires	2.275	27,50%	27,50%	0,00%		626
TOTALE					-	626
B) TOTALE IMPOSTE DIFFERITE					(626)	

Importo voce 22b) del C.E.

(A + B):

548

Dal computo delle imposte anticipate e differite non è stata esclusa alcuna voce; non sono state contabilizzate imposte anticipate attinenti a perdite di esercizi precedenti.

Operazioni con parti correlate

Conformemente a quanto previsto dal n. 22-bis) dell'art. 2427 cod. civ. si precisa che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Accordi fuori bilancio

Conformemente a quanto previsto dal n. 22-ter) dell'art. 2427 cod. civ. si precisa che nell'esercizio non sono stati effettuati accordi fuori bilancio.

Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Ammontare degli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai componenti del Collegio dei Revisori dei conti.

<i>Qualifica</i>	<i>Compenso</i>
Amministratori	26.804
Collegio dei Revisori dei conti	18.350

I. Rendiconto finanziario delle variazioni di C.C.N.

A)	FONTI DI FINANZIAMENTO	
	<i>Utile dell'esercizio</i>	167.849
	<i>Rettifiche relative alle voci che non hanno determinato movimento di C.C.N.:</i>	
	- Ammortamenti	4.410.839
	- Trattamento di fine rapporto	100.110
	- Imposte differite	-626
	- Altri accantonamenti	0
	- Quota contributi c/impianti	-4.578.629
		-68.305
	<i>Capitale Circolante Netto generato dalla gestione reddituale</i>	99.544
	- Variazione F.do finanziamento opere	4.487.289
	- Variazione altri fondi rischi ed oneri	-250.168
	- Variazione altri debiti	-64.619
	- Variazione risconti passivi contributi	2.423.937
	- Variazione debiti verso banche	6.524.276
	- Variazione F.do T.F.R. per utilizzo	-2.605
	- Variazione crediti v/altri	24.086
		13.142.196
	TOTALE FONTI	13.241.740
B)	IMPIEGHI	
	- Variazione altre immobilizzazioni immateriali	6.259.550
	- Variazione terreni e fabbricati	3.890.757
	- Variazione impianti e macchinari	6.492.888
	- Variazione attrezzature industriali e commerciali	222.692
	- Variazione altri beni	28.473
	- Variazione immobilizzazioni in corso	4.801.610
	- Variazione partecipazioni	4.000
	TOTALE IMPIEGHI	21.699.970
	<i>Variazione Capitale Circolante Netto</i>	- 8.458.231

DETERMINATO DA:	
<i>Attività a breve:</i>	
- Rimanenze di terreni	260.343
- Clienti	340.563
- Altri crediti	92.100
- Crediti tributari	- 216.972
- Risconti attivi	81.540
- Banche c/c	- 8.347.663
- Cassa	- 319
	- 7.790.408
<i>Passività a breve:</i>	
- Fornitori	32.102
- Debiti v/altri finanziatori	(471.852)
- Debiti v/banche	453.480
- Altri debiti	422.245
- Debiti tributari	178.486
- Debiti v/enti di previdenza	(239)
- Ratei e risconti passivi	53.602
	667.823
VARIAZIONE	(8.458.231)

II. Rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità

A)	OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
	<i>Utile dell'esercizio</i>		167.849
	<i>Rettifiche relative alle voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
	- Ammortamenti	4.410.839	
	- Trattamento di fine rapporto	100.110	
	- Variazione Rimanenze terreni merce	- 260.343	
	- Quota contributi c/capitale	- 4.578.629	
	- Imposte correnti	159.843	
	- Imposte differite	- 626	
	- Acc.to al F.do svalutazione crediti	30.100	
	- Altri accantonamenti	- 250.168	
	- Variazione crediti v/clienti	- 365.469	
	- Utilizzo fondo svalutazione crediti	- 5.194	
	- Variazione debiti v/fornitori	32.102	
	- Variazione crediti tributari	216.972	
	- Variazione altri debiti tributari	58.549	
	- Variazione altri crediti	- 92.100	
	- Variazione risconti attivi	- 81.540	
	- Variazione debiti v/altri finanziatori	- 471.852	
	- Variazione debiti tributari	- 39.906	
	- Variazione debiti v/istituti di previdenza	- 239	
	- Variazione altri debiti	422.245	
	- Variazione ratei e risconti passivi d'esercizio	53.602	
		-	661.704
	<i>Liquidità generata dalla gestione reddituale</i>	-	493.855
B)	ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
	- Variazione altre immobilizzazioni immateriali	6.259.550	
	- Variazione terreni e fabbricati	3.890.757	
	- Variazione impianti e macchinari	6.492.888	
	- Variazione attrezzature industriali e commerciali	222.692	
	- Variazione altri beni	28.473	
	- Variazione immobilizzazioni in corso	4.801.610	
	- Variazione partecipazioni	4.000	
	- Variazione F.do T.F.R. per utilizzo	2.605	
	- Riduzione F.do finanziamento opere	- 4.487.289	
			17.215.287
C)	ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
	- Variazione crediti v/altri	24.086	
	- Variazione altri debiti	- 64.619	
	- Variazione debiti verso banche	6.977.756	
	- Variazione risconti passivi contributi	2.423.937	
			9.361.159
	<i>Flusso di cassa complessivo</i>	-	8.347.982
	<i>Cassa e banche iniziali</i>		29.444.188
	<i>Cassa e banche finali</i>		21.096.206

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

IL PRESIDENTE
Massimiliano Daga

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

SEDE LEGALE: ORISTANO - Via Carducci 21
SEDE OPERATIVA: SANTA GIUSTA - Via G. Marongiu - Porto Industriale

BILANCIO AL 31.12.2015

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Consiglieri,

ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile ed in conformità alle Raccomandazioni previste per le entità che hanno una natura giuridica coerente con gli scopi istituzionali del Consorzio, istituite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, si procede a darvi le informazioni relative alla gestione dell'Ente.

La presente relazione contiene le modifiche introdotte dal D. Lgs. 02.02.2007, n. 32 che recepisce la Direttiva 51/2003/CE.

Analisi della situazione della società e dell'andamento del risultato della gestione

1. Condizioni operative e sviluppo dell'attività

In ossequio alle suddette raccomandazioni dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, Vi presentiamo il bilancio con le integrazioni previste per le entità che, non perseguendo lo scopo del lucro, devono fornire opportune informazioni sul grado di raggiungimento degli obiettivi/scopi sociali raggiunti.

Come è stato illustrato anche nelle precedenti relazioni, tali raccomandazioni sottolineano l'esigenza di fornire maggiori informazioni relativamente al grado di raggiungimento degli obiettivi anche di carattere sociale perseguiti dagli Enti in oggetto. Infatti le informazioni che derivano dal bilancio ordinario di esercizio si adattano alle realtà economiche delle tipiche società di capitali ma non risultano meccanicamente trasportabili in altri settori quali quelli dei Consorzi Industriali.

Tali entità presentano profonde differenze rispetto alle tipiche società di capitali in relazione agli obiettivi perseguiti: per queste ultime il profitto rappresenta il fine primario, per i Consorzi Industriali esso è strumentale al raggiungimento delle finalità istituzionali e condizione necessaria, anche se non sufficiente, per la stessa sopravvivenza dell'istituzione nel tempo.

Per i Consorzi Industriali il rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità costituisce il presupposto necessario per la sopravvivenza dell'Ente, oltretutto per la crescita e la massimizzazione del beneficio sociale prodotto.

Nel corso dell'anno l'Ente ha proseguito nell'attività di realizzazione delle opere infrastrutturali Consortili ed in particolare sono stati avviati ulteriori lavori di realizzazione del terzo lotto dell' "*Impianto trattamento rifiuti*" mentre, sempre nell'ambito del terzo lotto, è conclusa la realizzazione della Discarica di Servizio.

Nel corso dell'anno l'Ente ha continuato ad operare nell'ambito dei servizi alle imprese che gravitano nell'area Consortile ed agli Enti Locali di riferimento svolgendo in particolare servizi di erogazione dell'acqua agli insediati, servizi di depurazione, di assistenza alle industrie, di manutenzione delle aree consortili e di vendita dei terreni.

Inoltre, in data primo dicembre 2015 è iniziata l'attività di gestione diretta dell'Impianto Trattamento Rifiuti Solidi Urbani a servizio dell'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Oristano. L'acquisizione della gestione diretta si è perfezionata mediante revoca della concessione all'Impresa concessionaria e pagamento alla stessa di quanto previsto dall'articolo 158 del D.Lgs. 163/2006 al comma 1 lettere a) e c). In particolare è stato corrisposto il rimborso del valore delle opere realizzate più gli oneri accessori, al netto degli ammortamenti (previsto alla lettera a) e l'indennizzo, a titolo di risarcimento del mancato guadagno, pari al 10 per cento del valore del servizio ancora da gestire valutata sulla base del piano economico-finanziario.

2. Gli indicatori di risultato finanziari

Ai sensi dell'articolo 2428 cod. civ., comma 2, si procede di seguito a fornire le seguenti informazioni.

Il bilancio dell'esercizio 2015 chiude con un utile di €167.849,15, registrando un incremento del risultato netto positivo rispetto all'esercizio precedente nonostante una rilevante incidenza degli oneri fiscali nel bilancio al 31.12.2015. Anche quest'anno tale risultato assume un significato importante in quanto conseguito in un contesto di condizioni economiche generali non troppo favorevoli delle quali anche il Consorzio ha subito qualche conseguenza. Ancora più significativo il fatto che tale risultato, a differenza dei precedenti esercizi, sia stato conseguito con una incidenza negativa dei componenti finanziari straordinari; la componente finanziaria ha avuto incidenza sul risultato complessivo per - € 22.765,00 contro un risultato sempre positivo negli anni precedenti. Se si considera che anche il risultato della gestione straordinaria è stato negativo di € 37.117,00 si comprende quanto possa essere rilevante il risultato della gestione caratteristica che per la prima volta dopo oltre dieci anni torna ad essere positivo (€388.122,00).

Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una classificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico rispettivamente secondo la metodologia finanziaria ed il modello "a valore aggiunto", per l'esercizio in chiusura e per i tre precedenti.

STATO PATRIMONIALE CONDENSATO				
ATTIVITA'	2015	2014	2013	2012
Immobilizzazioni immateriali	16.296.086	10.890.136	11.718.878	12.547.082
Immobilizzazioni materiali	58.950.191	47.071.009	47.060.927	46.341.445
Immobilizzazioni finanziarie	1.056.373	1.076.459	954.781	1.005.788
CAPITALE FISSO (F)	76.302.649	59.037.604	59.734.587	59.894.315
Rimanenze	6.536.174	6.275.831	5.822.714	5.789.830
Liquidità differite	6.883.301	6.586.070	7.006.303	6.062.366
Liquidità immediate	21.096.206	29.444.188	30.142.171	29.952.473
CAPITALE CIRCOLANTE (C)	34.515.681	42.306.089	42.971.188	41.804.668
CAPITALE INVESTITO (K)	110.818.330	101.343.692	102.705.775	101.698.983
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	2015	2014	2013	2012
Patrimonio netto (N)	68.685.401	70.672.244	74.142.031	55.589.006
Passività consolidate (P)	33.062.830	22.269.172	18.601.200	36.432.171
Passività correnti (p)	9.070.100	8.402.277	9.962.544	9.677.806
TOT. PASSIVO ENETTO	110.818.330	101.343.692	102.705.775	101.698.983

CONTO ECONOMICO				
COMPONENTI DI REDDITO	2015	2014	2013	2012
Ricavi netti di vendita	2.206.352	1.914.073	2.149.321	1.556.606
Altri ricavi e proventi	6.150.918	5.540.419	4.409.816	3.538.284
VALORE DELLA PRODUZIONE	8.357.270	7.454.492	6.559.137	5.094.891
<i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i>				
Acquisti di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	524.335	530.357	169.423	56.419
Var. delle rimanenze di merci	-260.343	-453.117	-32.884	0
Costi per servizi	1.322.227	1.491.717	1.324.478	1.141.566
TO TALE	1.586.219	1.568.956	1.461.017	1.197.985
VALORE AGGIUNTO	6.771.051	5.885.536	5.098.120	3.896.906
Costi per il personale:	1.785.068	1.670.172	1.585.395	1.555.641
MARGINE OPER. LORDO	4.985.983	4.215.364	3.512.725	2.341.265
Ammortamenti	4.410.839	4.035.150	3.200.570	2.401.785
Svalutazione crediti	30.100	32.272	227.778	125.327
Altri accantonamenti	0	0	150.000	
Oneri diversi di gestione	156.923	158.528	116.182	111.951
<i>PROV. ED ONERI TIPICI VARI</i>				
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO	388.122	(10.587)	(181.806)	(297.797)
<i>PROVENTI ED ONERI DA INVESTIMENTI ACCESSORI</i>				
Proventi finanziari	15.610	158.184	529.105	614.084
Oneri	0	37.764	1.920	0
RISULTATO OPERATIVO GLOBALE	403.731	109.833	345.380	316.287
Oneri finanziari	38.375	20.572	45.174	59.103
RISULTATO ORDINARIO	365.357	89.262	300.206	257.184
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>				
Proventi	1.704	2.739	9.532	3.467
Oneri	38.821	30	2.242	13.207
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	328.240	91.971	307.496	247.444
Imposte sul reddito	160.391	38.671	150.686	54.851
RISULTATO NETTO	167.849	53.300	156.809	192.593

Poste le suddette classificazioni, vengono calcolati i seguenti indici di bilancio opportunamente adattati alla realtà dell'Ente:

ANALISI DELLA REDDITIVITA' NETTA				
INDICI	2015	2014	2013	2012
ROE (R. Netto/N)	0,24%	0,08%	0,21%	0,15%
ROI (R. oper. globale/K)	0,36%	0,11%	0,34%	0,20%
RAPPORTO DI INDEBITAMENTO				
forma diretta (T/N)	0,61	0,43	0,39	0,83
forma indiretta (K/N)	1,61	1,43	1,39	1,83
Incidenza del Risultato operativo sul Risultato netto	0,416	0,485	0,454	0,400
ROD (On. fin./T)	0,09%	0,07%	0,16%	0,13%

ANALISI DELLA REDDITIVITA' OPERATIVA				
INDICI	2015	2014	2013	2012
ROI' (R. oper. caratteristico/K')	0,35%	-0,01%	-0,18%	-0,40%
ROS (R. oper. caratteristico/Ricavi)	4,64%	-0,14%	-2,77%	-8,00%
Rotazione del capitale investito nella gestione caratteristica (Ricavi/K')	0,08	0,07	0,06	0,05
Rotazione del capitale circolante attinente alla gestione caratteristica (Ricavi/C')	0,06	0,18	0,15	0,12
Rotazione dei crediti commerciali (Ricavi/Crediti v/clienti)	1,32	1,25	1,28	1,06
Rotazione dei debiti commerciali (Acquisti di materie/debiti v/fornitori)	1,68	1,89	1,10	3,85

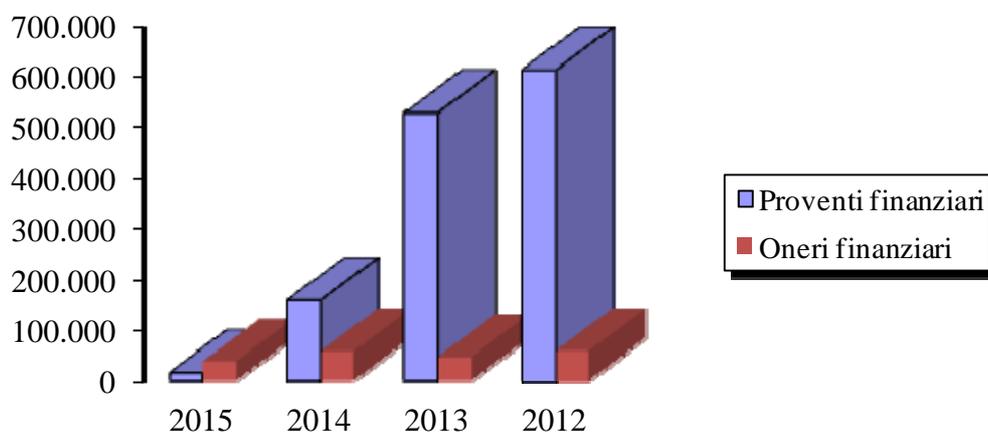
ANALISI DELLA SOLIDITA' PATRIMONIALE				
INDICI	2015	2014	2013	2012
Grado di elasticità degli impieghi (C/K)	0,31	0,42	0,42	0,41
Grado di rigidità delle fonti (P+N/K)	0,92	0,92	0,90	0,90
Grado di ammortamento delle imm. tecniche (F.do amm.to imm. tecn./Imm. tecn.)	39,37%	43,40%	40,74%	38,72%
Grado di autofinanziamento (Riserve/Cap. sociale)	2.777,40	2.862,61	2.999,11	2.249,79
Quoziente di autonomia finanziaria (N/K)	0,62	0,70	0,72	0,55
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni (N+P/F)	1,33	1,57	1,55	1,54
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato (On. fin./ricavi)	0,00	0,00	0,01	0,01
C.C.N. (C-p)	25.445.581	33.903.812	33.008.644	32.126.862
MARGINE DI STRUTTURA (N-F)	(7.617.249)	11.634.640	14.407.444	(4.305.309)

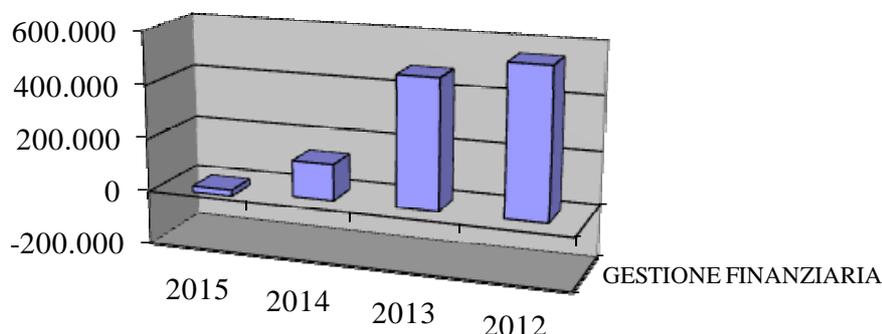
ANALISI DELLA SITUAZIONE DI LIQUIDITA'				
INDICI	2015	2014	2013	2012
Quoziente di liquidità generale (C/p)	3,81	5,04	4,31	4,32
Quoziente di liquidità primaria (Liq. diff.+Liq. immed./p)	3,08	4,29	3,73	3,72
Periodo medio copertura del magazzino	1.066,48	1.180,36	975,27	1.339,03
Durata media dei crediti commerciali [(Crediti v/clienti)/(Ricavi/360)]	1032,17	1125,73	856,13	1110,51
Durata media dei debiti commerciali [(Debiti v/fornitori)/(Acquisti/360)]	214,39	190,07	327,72	93,40
Margine di tesoreria (Liq. diff. + Liq. immed. - p)	18.909.407	27.627.981	27.185.930	26.337.032

L'analisi dei risultati economici intermedi evidenzia un miglioramento della gestione ordinaria rispetto all'esercizio precedente, correlato da un miglioramento del risultato intermedio della gestione operativa caratteristica. Come sopra anticipato, assume particolare importanza il valore positivo (per la prima volta dopo oltre dieci anni) del risultato operativo caratteristico in relazione alla capacità di copertura dei costi gestionali operativi da parte dei ricavi ordinari. Tale miglioramento consente di far fronte ai costi fissi e di struttura per il tramite dei ricavi della gestione caratteristica; l'auspicio è che questo possa rappresentare non un punto di arrivo bensì una solida base da cui partire per poter avere ulteriore stabilità economico-finanziaria per gli anni futuri.

Pertanto si può affermare che i ricavi ordinari sono stati sufficienti al raggiungimento del cosiddetto break even point e quindi alla copertura dei costi fissi della struttura consortile. Nell'esercizio 2015, a differenza di quanto si è verificato negli anni precedenti, la gestione accessoria ha peggiorato il risultato caratteristico. Oltre alla riduzione dei tassi di interesse attivi sulle disponibilità di conto corrente, si segnala infatti che gli interessi passivi si sono incrementati a seguito della stipula di un mutuo di €7.000.000,00 per far fronte al pagamento parziale degli oneri dovuti per la revoca della concessione alla società concessionaria della gestione dell'Impianto Trattamento RSU, anche se l'incidenza è stata limitata ad un solo mese dato che il mutuo è stato contratto a fine novembre.

I grafici sotto riportati evidenziano l'andamento della gestione finanziaria negli anni.





Gli avanzi generati dalla gestione finanziaria che hanno fatto registrare valori significativi nel biennio 2012 - 2013 grazie ad un discreto tasso riconosciuto sulle giacenze di conto corrente ed al buon rendimento ottenuto da alcuni investimenti finanziari che si sono conclusi nel corso del 2013, non sono stati confermati nel 2014 e tantomeno nel 2015 dato che il tasso di interesse attivo corrisposto dagli istituti di credito sulle giacenze di conto corrente del Consorzio è stato pari allo 0,05% per tutto il 2015, pari al *Tasso di Riferimento BCE*.

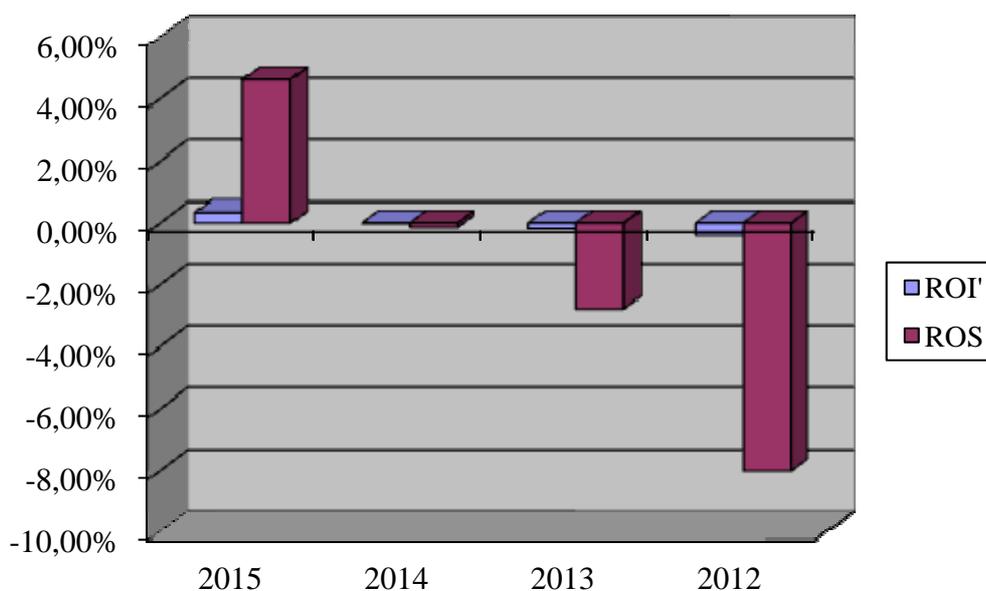
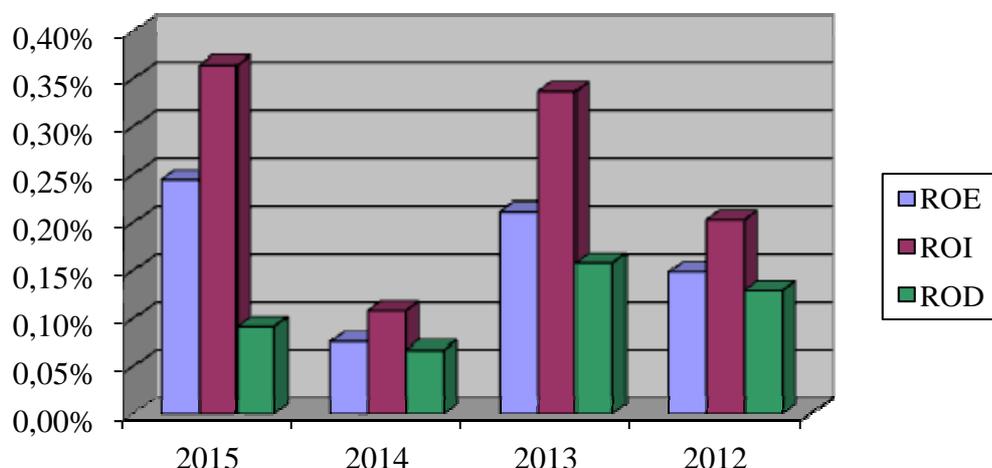
Analizzando la gestione straordinaria si segnala come questa abbia avuto una incidenza negativa a seguito della dismissione dall'attivo immobilizzato, e più precisamente dai lavori in corso, di oneri sostenuti in anni precedenti. Sono stati stralciati dall'attivo €37.333,00 di oneri di progettazione di un collettore fognario in quanto tale progetto non verrà mai utilizzato dato che l'opera è già stata realizzata da altri enti in anni passati

L'analisi degli indici relativi alla redditività (netta ed operativa) conferma quanto sopra affermato. Sia il R.O.I. "globale" che costituisce un valido indicatore per valutare l'efficienza economica della gestione caratteristica e degli investimenti accessori insieme considerati (inclusi quindi i proventi finanziari), che il R.O.I. "caratteristico" che valuta invece la sola efficienza economica della gestione caratteristica - esclusi quindi i proventi finanziari - sono positivi ed il miglior dato del R.O.I. "caratteristico" rispetto a quello "globale" evidenzia in modo sintetico quanto sopra riportato, ovvero che l'incidenza della gestione finanziaria e straordinaria hanno portato un risultato negativo nel corso del 2015.

L'onerosità del capitale di credito (R.O.D.), che pur con approssimazione pone in evidenza il tasso medio di remunerazione del capitale di credito complessivamente considerato, si attesta su valori molto bassi e costanti rispetto ai valori degli esercizi precedenti.

L'indice di redditività delle vendite (R.O.S.) che esprime sinteticamente la capacità remunerativa del flusso dei ricavi dell'Ente diventa positivo grazie ad un miglioramento sia il valore della produzione che del risultato operativo caratteristico in valore assoluto.

I grafici sotto riportati confermano quanto sopra affermato.



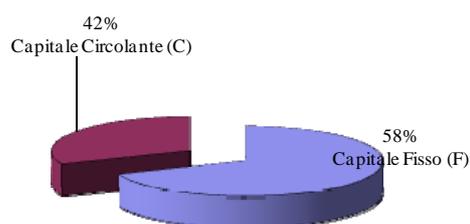
I grafici sopra riportati evidenziano come gli indici di redditività siano tendenzialmente allineati a valori poco significativi, anche se tali informazioni dovranno necessariamente essere utilizzati per l'analisi della economicità di gestione, soprattutto in riferimento all'Impianto Trattamento RSU. Tali indici presentano valori sostanzialmente corretti in quanto l'obiettivo dell'entità consortile è quello di generare utilità dirette in seno alle gestioni dei consorziati e non quella di generare utili distribuibili o che possano accrescere le proprie dotazioni patrimoniali e finanziarie.

Pertanto, nonostante lo scenario economico di riferimento, sarà opportuno programmare, attraverso gli appropriati strumenti budgetari, un mantenimento del volume di ricavi congruo alla copertura dei costi fissi di struttura, in primo luogo attraverso l'aumento dei ricavi derivanti dalla vendita dei terreni consortili, dall'erogazione di servizi alle imprese insediate e ai Comuni ed Enti locali limitrofi.

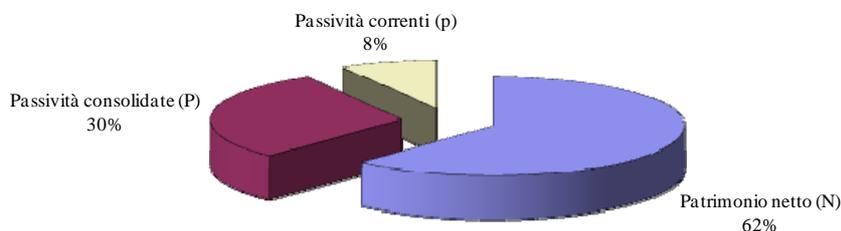
Relativamente alla struttura finanziaria si evidenzia un assoluto equilibrio tra gli impieghi e le relative fonti di finanziamento. Il continuo autofinanziamento generato dalla gestione reddituale del Consorzio nell'ultimo decennio e un continuo monitoraggio delle situazioni creditorie e debitorie hanno generato un risultato di struttura di assoluto equilibrio.

Dai grafici sotto riportati si evince la composizione dell'attivo (impieghi) e del passivo e netto (fonti).

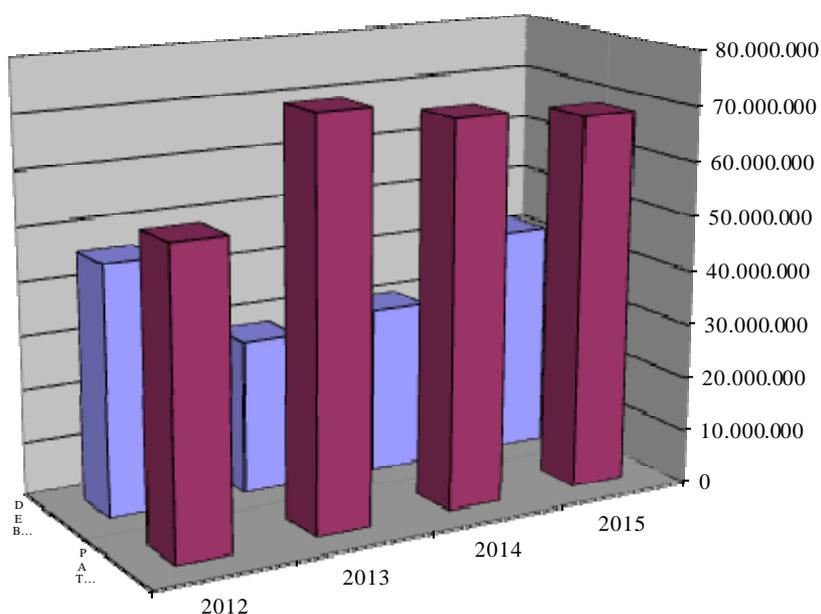
ANALISI DELLE ATTIVITA'



ANALISI DELLE PASSIVITA'



Dal grafico sotto riportato si può verificare l'andamento dei debiti finanziari rispetto al patrimonio netto che a seguito della riclassificazione operata include i risconti passivi derivanti dai contributi in c/impianti. L'andamento dei debiti finanziari è strettamente legato alle risorse liquide in attesa di essere impiegate nella costruzione delle opere pubbliche; ad un decremento dei debiti finanziari corrisponde un aumento dei risconti passivi determinati dal collaudo di alcune opere e dal loro conseguente ammortamento economico. La variazione significativa intervenuta nel corso del 2015 è rappresentata dalla contrazione del mutuo di € 7.000.000,00 citato nell'analisi degli oneri finanziari di questa relazione.



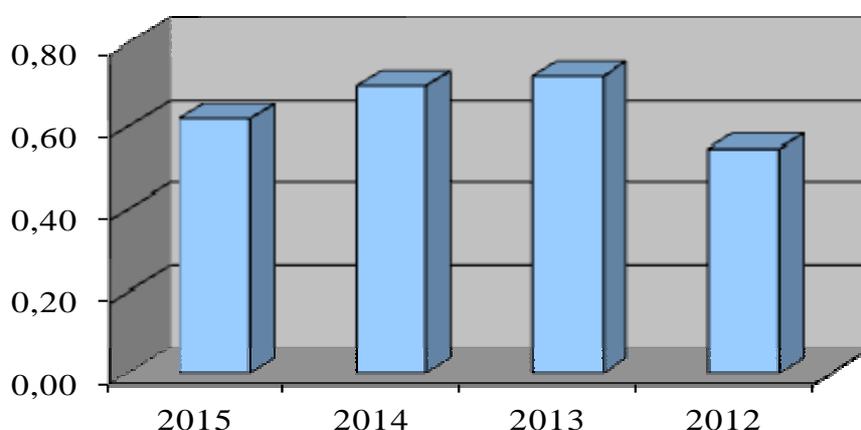
L'incremento di Patrimonio Netto avvenuto nel 2013 è generato dal completamento di alcune opere di investimento (Impianto Trattamento Rifiuti e Raccordo Ferroviario) e della successiva contabilizzazione dei risconti passivi per i contributi in conto impianti tra i mezzi propri. L'equilibrio tra le fonti di finanziamento è sempre garantito da un elevato valore dello stesso patrimonio netto, confermata anche per l'anno 2015. Tale affermazione trova conferma anche nell'analisi degli indici sopra riportata.

Il rapporto di indebitamento, espresso in forma diretta, calcolato per il 2015 evidenzia un valore di 0,61 indicando così che i mezzi propri investiti sono superiori rispetto ai capitali di terzi; l'aumento del valore assoluto di tale indice rispetto al 2014 esprime un maggior indebitamento complessivo nel 2015, così come più volte ricordato in riferimento al mutuo di €7.000.000,00. Tale indice, da un punto di vista finanziario riflette la scarsa dipendenza della gestione dall'indebitamento mentre dal punto di vista dell'analisi economica esprime l'influenza esercitata dalla struttura finanziaria sulla redditività netta.

Tale rapporto, espresso in forma indiretta, evidenzia i medesimi risultati, descrivendo la proporzione esistente fra l'intera massa dei finanziamenti attinti dall'Ente e la parte di essi rappresentata dal capitale proprio.

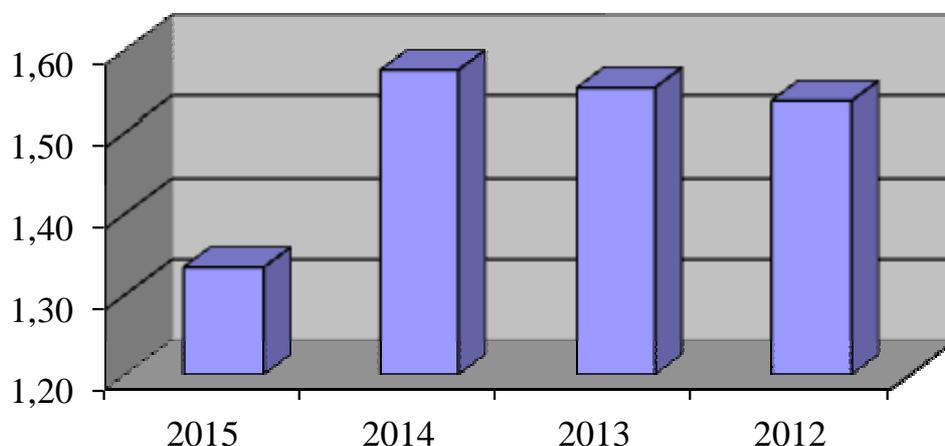
Anche l'esame dei quozienti di struttura, costituiti dal grado di elasticità degli impieghi e dal grado di rigidità delle fonti, mantenendo nel tempo valori convenientemente elevati, evidenzia un buon livello di flessibilità degli impieghi ed una marcata stabilità della struttura dei finanziamenti in atto.

Quoziente di autonomia finanziaria



I quozienti di autonomia finanziaria evidenziano allo stesso modo un equilibrio strutturale patrimoniale-finanziario. Il quoziente di autonomia finanziaria, il cui andamento è rappresentato nel grafico precedente, esprime il peso assunto dai mezzi propri nella complessiva provvista di capitale. Il valore pari a 0,62, inferiore rispetto all'esercizio precedente per i motivi sopra riportati, evidenzia una maggior presenza di capitale proprio rispetto al capitale di terzi. Alcune ricerche empiriche, da interpretare con notevole flessibilità, definiscono equilibrata una struttura finanziaria con tali valori.

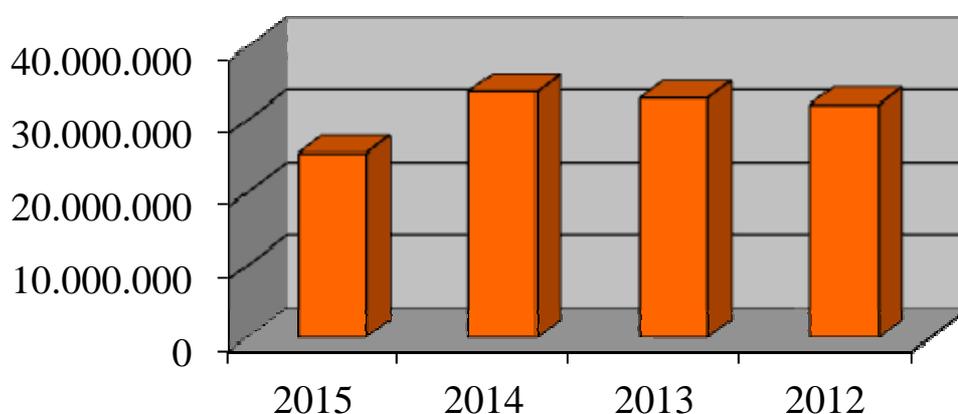
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni



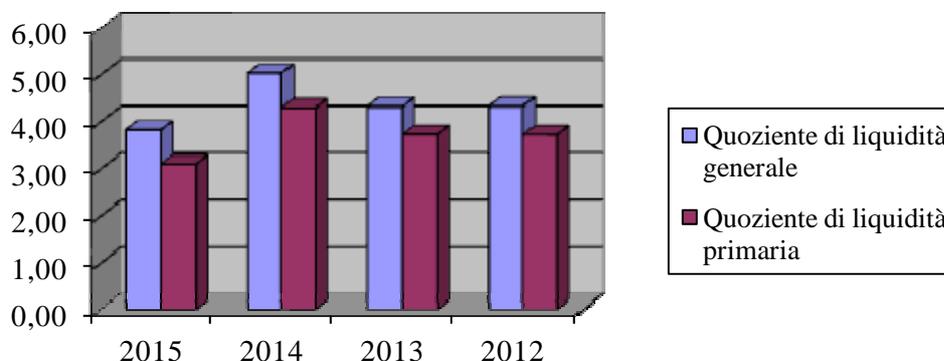
Il quoziente di copertura delle immobilizzazioni, il cui andamento è rappresentato nel grafico precedente, tende a verificare l'esistenza di un certo equilibrio strutturale tra fonti consolidate (capitale proprio ed indebitamento a medio e lungo termine) ed impieghi in attività immobilizzate da cui promana la porzione più cospicua del fabbisogno durevole di capitale. Valori adeguatamente maggiori di uno, corrispondenti a valori di C.C.N. adeguatamente positivi inducono a ritenere la struttura patrimoniale-finanziaria equilibrata.

La situazione finanziaria si mantiene quindi su parametri stabilizzati e su valori coerenti con la natura dell'Ente. Il "Capitale Circolante Netto" si attesta anche nell'esercizio 2015 su valori positivi ancorché si registri un decremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 8.458.231, così come risulta dal grafico sotto riportato:

Capitale Circolante Netto



L'analisi degli indici relativi alla situazione di liquidità evidenzia un'ottima situazione come rappresentato dai seguenti grafici:



I quozienti sopra riportati (“*current ratio*” e “*quick ratio*”) segnalano l’attitudine dell’Ente a far fronte alle uscite future derivanti dall’estinzione delle passività correnti con i mezzi liquidi a disposizione e con le entrate future provenienti dal realizzo delle attività correnti. In particolare il “*quick ratio*”, sia pure in modo approssimativo, esprime l’attitudine dell’Ente a svolgere la sua gestione in condizioni di adeguata liquidità. Se si considera che taluna dottrina ritiene valori prossimi ad uno espressivi di una buona situazione di liquidità, non può che giudicarsi ottima la situazione di liquidità dell’Ente che, come dimostra il grafico precedente, vanta valori nettamente superiori.

La situazione sopra descritta risulta confermata anche dai valori assunti dal margine di tesoreria nel corso degli esercizi.

Il bilancio di esercizio, anche attraverso la sua lettura con i grafici, rappresenta uno strumento di informazione per la direzione e per i terzi ed evidenzia risultati e segnali incoraggianti. Il riflesso nel mercato di questo strumento è rappresentato dalla crescita culturale ed economica che il Consorzio genera a favore degli operatori locali per i quali l’area consortile continua a rappresentare uno strumento importante per la nascita, la crescita e l’innovazione delle loro aziende.

I risultati sono da considerare positivi e si mantengono su valori sostanzialmente simili a quelli degli esercizi precedenti.

L’Ente, parimenti, ha continuato a prestare particolare attenzione a mantenere i costi fissi ad un livello accettabile ed a ridurre quelli variabili: il tutto secondo criteri improntati all’efficienza ed alla redditività del lavoro – requisito, questo, sostanziale dell’Ente Pubblico Economico – perseguendo una politica gestionale sempre accorta e rispondente alla funzione pubblica e sociale del Consorzio di supporto al sistema produttivo insediato nell’Agglomerato e, più in generale, di servizio agli Enti Locali di riferimento.

Pur in anni di forte contrazione economica, in cui gli aiuti pubblici sono andati via via diminuendo il Consorzio, attraverso una politica di continuo adattamento, cerca di conseguire economicità continue attraverso l’espansione della propria gestione accessoria a quella principale di gestore delle opere pubbliche con il

compito di mantenerle in efficienza e nelle condizioni di generare valore aggiunto a favore della collettività.

Lo sforzo dell'Ente risulta altresì volto ad un continuo adattamento e contenimento dei costi fissi di struttura parametrizzati al mantenimento di un organismo in grado di sostenere livelli di sviluppo ben maggiori degli attuali.

3. *Gli indicatori di risultato non finanziari*

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428, comma 2 cod. civ., si precisa quanto segue:

- l'Ente svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene sul posto di lavoro. Relativamente ai servizi di gestione dell'Impianto di Depurazione e della Discarica Consortile sono pienamente osservate le disposizioni previste dal D. Lgs. 81/08;
- l'Ente, ai sensi del D. Lgs. 81/08, che ha definito la normativa per il miglioramento della sicurezza e della salute sul luogo di lavoro, ha affidato anche nel corso del 2015, l'incarico del Servizio di prevenzione e protezione ad un dipendente del Consorzio;
- per quanto riguarda le politiche del personale, si segnala che nel corso dell'esercizio non vi sono state cessazioni di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, mentre vi è stata una assunzione a tempo determinato di sei mesi per il periodo estivo (luglio – dicembre) di un operaio adibito alle attività di Conduzione e Manutenzione dell'Impianto di Depurazione Consortile. Inoltre a decorrere dal 01.12.2015 il Consorzio ha assunto la gestione diretta dell'Impianto Trattamento Rifiuti Solidi Urbani a servizio della Provincia di Oristano, pertanto si è proceduto con l'assunzione di tutti i dipendenti della società precedentemente concessionaria e in forza presso l'Impianto alla data di revoca della concessione. L'incremento della dotazione organica è stato pari a 27 unità così suddivise: n.1 quadro, n.3 impiegati e n. 23 operai.

Si segnalano complessivamente n. 1436 ore lavorative di assenza a seguito di malattie, infortuni e motivi personali, maturate da quattro dipendenti del Consorzio.

4. *Descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la società è esposta*

Ai sensi dell'articolo 2428 cod. civ., comma 1 si segnala che nel corso dell'esercizio 2006 la *Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato all'Industria*, basandosi sul presupposto che i Consorzi Industriali in qualità di enti pubblici economici sono soggetti al rispetto delle vigenti disposizioni di legge in materia di IVA e quindi possono detrarre l'IVA addebitata alle imprese appaltatrici per l'esecuzione delle opere realizzate con i finanziamenti della Regione, ha richiesto la restituzione dell'importo dell'Iva portato in detrazione dal Consorzio.

L'Ente, pur non riconoscendo in alcun modo il debito nei confronti della *Regione Autonoma della Sardegna*, ha quantificato l'Iva relativa ai finanziamenti erogati dall'Assessorato all'Industria in €3.732.989,32.

Conformemente a quanto previsto dai principi contabili stabiliti dai Dottori Commercialisti (documento n. 19) e dai principi contabili internazionali (IAS n. 37), sulla base delle indicazioni fornite dagli Uffici Consortili, già nell'esercizio 2006 si è ritenuto l'evento possibile e di conseguenza non si è proceduto ad effettuare uno stanziamento in bilancio fornendo nel contempo ogni informazione utile affinché il lettore del bilancio possa avere i chiarimenti essenziali per la comprensione della situazione e valutare gli eventuali riflessi sul bilancio e sull'andamento dell'impresa.

Si segnala comunque che l'Ente possiede risorse finanziarie tali da far fronte alle richieste dalla *Regione Autonoma della Sardegna* nell'ipotesi in cui l'evento si manifestasse anche se ciò provocherebbe serie ripercussioni sulla situazione finanziaria dell'Ente e sulle sue possibilità di effettuare nuovi investimenti; relativamente alla situazione patrimoniale ed economica si segnala che sussistono nel patrimonio netto sufficienti riserve per coprire l'eventuale perdita di esercizio che si determinerebbe in caso di manifestazione dell'evento.

Si segnala infine che l'evento continuerà ad essere seguito con particolare attenzione nel corso dell'esercizio 2016 avvalendosi, se necessario, anche di pareri legali e di altri esperti.

A partire dall'anno 2007 tutti i contratti stipulati con la *Regione Autonoma della Sardegna* per la concessione di finanziamenti per la realizzazione di opere prevedono espressamente l'obbligo di restituzione da parte del Consorzio dell'IVA addebitata dalle imprese appaltatrici che sia stata detratta secondo le disposizioni di legge in materia.

Non si segnalano, invece, elementi di incertezza relativamente alla valutazione di voci dell'attivo, i cui criteri sono debitamente evidenziati nella Nota Integrativa.

Costi

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono di seguito così evidenziare:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo Euro</i>
Costo per il personale	1.785.068
Costo per servizi	1.322.227
Oneri diversi di gestione	156.923
Interessi e oneri finanziari	38.375

Tali costi sono stati evidenziati in considerazione della natura giuridica dell'Ente che porta a considerare con maggiore attenzione i costi che hanno una contropartita di carattere monetario. I costi di carattere non monetario sono costituiti dagli ammortamenti che sono aumentati rispetto all'esercizio precedente ed ammontano ad €4.410.839.

Ricavi

Il presente esercizio è caratterizzato, rispetto all'esercizio precedente, da ricavi crescenti grazie soprattutto al mese di gestione diretta dell'Impianto Trattamento RSU, dalla quale sono maturati ricavi nel solo mese di dicembre per €403.908,35. Sono stati crescenti anche i componenti positivi relativi alla quota dei contributi di competenza dell'esercizio, correlati e proporzionali ai costi di competenza dell'esercizio cui gli stessi si riferiscono, a cui gli organi amministrativi del Consorzio dedicano un attento monitoraggio e osservazione. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2015 sono rimasti su valori piuttosto contenuti i ricavi dalla vendita di terreni consortili, mentre, a fronte del preliminare di cessione di un lotto dalle dimensioni e dal valore piuttosto importanti firmato nel 2014, non si è ancora perfezionata la cessione definitiva delle aree interessate. Difficilmente possono essere colti segnali positivi in merito ad una possibile ripresa economica analizzando la richiesta dei terreni in area industriale, ma l'auspicio è che possa presto esserci un superamento del periodo di crisi e di stagnazione degli investimenti. L'incertezza permane sia a livello internazionale che locale e non è possibile fare previsioni di breve periodo. Nel corso del 2015 i ricavi provenienti dallo smaltimento dei rifiuti liquidi sono cresciuti anche perché nell'anno 2014 tale attività aveva avuto inizio da luglio a seguito dell'interruzione del servizio per diverso tempo in attesa dei lavori di manutenzione dell'impianto di depurazione svolti dalla società Abbanoa S.p.A.. Inoltre si segnala che per l'imputazione dei ricavi derivanti dall'attività di depurazione dei reflui provenienti dai Comuni limitrofi (Oristano, Santa Giusta, Palmas Arborea e Cabras) ci si è attenuti alle comunicazioni ricevute dalla società Abbanoa S.p.A. a fine del 2014 e nel 2015 relative al fatturato ed all'incassato sino alle date di comunicazione.

Investimenti

Il principale investimento nel corso dell'esercizio è stato quello inerente l'acquisizione diretta della gestione dell'Impianto Trattamento RSU già descritta nelle parti precedenti di questa relazione. Inoltre sono proseguiti i lavori di realizzazione del terzo lotto dell'Impianto di Trattamento RSU: le opere realizzate con il primo stralcio, inerenti le raccolte differenziate, entreranno in funzione nel 2016, sono terminati i lavori del II stralcio (inerenti la Discarica di servizio già entrata in funzione) e del V stralcio (i cui lavori sono terminati ma non collaudati al 31.12.2015). Gli altri investimenti hanno riguardato l'infrastrutturazione delle aree; in particolare è stato effettuato un intervento di efficientamento

dell'Impianto di illuminazione pubblico, mentre i lavori riguardanti le strade ed il prolungamento della via Parigi e la realizzazione di due rotonde sulla via del Porto saranno conclusi nel 2016.

Gli investimenti in opere realizzate dall'Ente, comprese le opere non ancora in funzione al 31.12.2015, sono stati i seguenti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo Euro</i>
Impianto trattamento rifiuti III lotto I stralcio	1.667.453
Impianto trattamento rifiuti III lotto II stralcio	506.979
Impianto trattamento rifiuti III lotto V stralcio	3.148.643
Efficientamento Impianto illuminazione	282.362
Prolungamento via Parigi	236.112
Realizzazione rotonde via del Porto	302.190

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428, comma III, numero 1, si segnala non è stata posta in essere alcuna attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate e collegate

Ai sensi dell'articolo 2428, comma III, numero 2, non si segnalano rapporti intrattenuti dall'Ente con società controllate o collegate.

Numero e valore nominale delle azioni proprie, delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società

L'Ente non detiene azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate od alienate dalla società nell'esercizio

L'Ente non ha acquisito od alienato azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, nel mese di giugno 2016 è intervenuta la sentenza di primo grado (Tribunale Civile di Oristano) che ha visto l'Ente soccombere in giudizio nella causa promossa dalla società Bofor S.p.A. relativamente all'acquisizione, da parte del Consorzio, dello stabilimento industriale di proprietà della suddetta società mediante ricorso alla procedura prevista dall'articolo 63 della L. 448/1998. Questa prevede la facoltà per i Consorzi di sviluppo industriale di riacquistare la proprietà delle aree cedute per intraprese industriali o artigianali nell'ipotesi in cui il cessionario non realizzi lo stabilimento nel termine di cinque anni dalla cessione. I consorzi hanno altresì la facoltà di riacquistare unitamente alle aree cedute anche gli stabilimenti industriali o artigianali ivi realizzati nell'ipotesi in cui sia cessata l'attività industriale o artigianale da più di tre anni. Nell'ipotesi di esercizio di tali facoltà i Consorzi devono corrispondere al cessionario il prezzo attualizzato di acquisto delle aree e, per quanto riguarda gli stabilimenti, il valore di questi ultimi come determinato da un perito nominato dal Presidente del Tribunale competente per territorio, decurtato dei contributi pubblici attualizzati ricevuti dal cessionario per la realizzazione dello stabilimento. Nel caso specifico il capannone è stato acquisito decurtando un valore di contributo diverso rispetto a quello accertato dal giudice, il quale ha stabilito un indennizzo in favore della società di circa €1.900.000,00. Contro questa Sentenza di primo grado sarà presentato ricorso nanti la Corte d'Appello di Cagliari.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il Consorzio continuerà ad orientare la gestione al completamento ed al rafforzamento della dotazione infrastrutturale dell'area consortile, alla gestione della stessa, al potenziamento ed all'incremento delle vendite dei terreni nonché al raggiungimento degli standards economici ottenuti nei precedenti esercizi attraverso l'applicazione costante di criteri di efficacia e di efficienza ormai acquisiti dalla struttura consortile.

Gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del rischio finanziario

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 6-bis), lett. a), si segnala che gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del limitato rischio finanziario sono indicate nel seguente prospetto. Si precisa che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati suscettibili di generare rischi finanziari apprezzabili i crediti ed i debiti di natura commerciale.

<i>Strumenti finanziari</i>	<i>Politiche di gestione del rischio</i>
Crediti finanziari	Trattandosi in massima parte di crediti per la concessione di contributi in c/capitale, il rischio è assolutamente minimo, stante la solvibilità del debitore (Ente pubblico attraverso Istituto di credito)
Depositi bancari e postali	Non sussistono rischi
Denaro e valori in cassa	Non sussistono rischi
Debiti finanziari	Trattandosi in massima parte di debiti v/RAS a seguito di concessione di contributi in c/capitale, il rischio è assolutamente minimo, in quanto la restituzione è vincolata alla mancata realizzazione delle opere e in quanto le somme erogate a fronte del debito risultano depositate su c/c bancari vincolati

Esposizione della società al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 6-bis), lett. b), si segnala che non sussistono rischi di livello apprezzabile e comunque non risultano rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'Ente.

Privacy Informatica

Ai sensi del punto 26 del disciplinare tecnico allegato sub B) al D. Lgs. 196/2003, in materia di privacy si comunica che si è proceduto all'aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'Assemblea di destinare l'utile dell'esercizio, pari a €167.849,15 alla "Riserva facoltativa" inclusa nella voce "Altre Riserve".

A conclusione della presente relazione il Consiglio di Amministrazione desidera rivolgere un vivo ringraziamento agli Enti partecipanti, alle Istituzioni che hanno

finanziato l'Ente ed alle persone tutte che hanno supportato il Consorzio per il conseguimento dei risultati sui quali Vi abbiamo intrattenuto.

Il Consiglio di Amministrazione tutto esprime infine il suo più sentito ringraziamento al Collegio dei Revisori dei Conti, al Direttore, ai Dirigenti, Funzionari e Collaboratori di ogni ordine e grado per l'impegno profuso, nella certezza di poter sempre contare sulla loro professionalità.

IL PRESIDENTE
(*Rag. Massimiliano Daga*)

B - I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

- Software	€	48.626,18
- (F.do amm.to software)	"	(46.096,00)
TOTALE	€	2.530,18

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

- Banchina industria	€	0,00
TOTALE	€	0,00

7) Altre immobilizzazioni immateriali

- Indennizzo risoluzione concessione Imp. RSU	"	6.259.550,09
- (F.do Indennizzo risoluzione concessione Imp. RSU)	"	(26.081,46)
TOTALE	€	6.233.468,63

8) Lavori in concessione

- Edifici portuali	€	16.882.260,40
- Compendio Ittico	"	861.302,34
- Segnalamento marittimo	"	889.883,13
- Banchina porto	"	2.015.510,73
- Manutenzione porto	"	392.845,65
- Banchina porto Canale Sud	"	4.558.117,76
- Strade Consortili	"	1.165.124,04
- (F.do amm.to edifici portuali)	"	(13.061.998,67)
- (F.do amm.to compendio ittico)	"	(387.510,51)
- (F.do amm.to segnalamento marittimo)	"	(396.991,71)
- (F.do amm.to banchina porto)	"	(671.650,38)
- (F.do amm.to manutenzione porto)	"	(141.421,80)
- (F.do amm.to banchina porto Canale Sud)	"	(1.229.797,24)
- (F.do amm.to strade consortili)	"	(815.586,80)
TOTALE	€	10.060.086,94

B - II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Terreni e fabbricati

- Fabbricati sede	€	215.511,79
- (F.do amm.to fabbricati sede)	"	(193.301,96)
- Capannoni industriali	"	4.776.504,33
- Terreni Capannoni industriali	"	634.582,02
- Capannone industriale ex Costruzioni Nautiche	"	1.150.781,40
- Terreno Capannone ex Costruzioni Nautiche	"	490.500,00
- Capannone industriale ex Gest Park	"	1.182.343,80
- Terreno Capannone ex Gest Park	"	504.000,00
- Capannone industriale ex Bofor	"	3.007.532,44
- Terreno Capannone ex Bofor	"	1.286.292,00
- Capannone industriale ex Cosacer	"	543.534,44
- Terreno Capannone ex Cosacer	"	230.384,20
- Capannone industriale ex Mario de Rossi editore	"	175.755,00
- Terreno Capannone ex Mario de Rossi editore	"	130.000,00
- (F.do amm.to capannoni industriali)	"	(3.429.131,88)
- Edifici portuali	"	11.032.901,63
- (F.do amm.to edifici portuali)	"	(8.763.688,62)
- Strade consortili	"	6.235.021,94
- (F.do amm.to strade consortili)	"	(2.041.998,54)
- Piazzali ferroviari - Capannoni	"	4.273.837,77
- (F.do amm.to piazzali ferroviari - capannoni)	"	(2.089.183,36)
- Aree infrastrutturali	"	90.474,79
- Terreni Imp. RSU	"	423.672,49
- Fabbricati e opere civili Imp. RSU	"	8.655.159,10
- (F.do amm. fabbricati e opere civili Imp. RSU)	"	(380.897,12)
TOTALE	€	28.140.587,66

2) Impianti e macchinari

- Impianto di depurazione	€	3.810.867,60
- (F.do amm.to impianto depurazione)	"	(3.810.867,60)
- Opere idrauliche fisse	"	3.927.149,15
- (F.do amm.to opere idrauliche fisse)	"	(1.177.015,98)
- Raccordo ferroviario	"	7.753.915,87
- (F.do amm.to raccordo ferroviario)	"	(2.801.593,29)
- Impianto eolico 320 Kw	"	416.677,43
- (F.do amm.to impianto eolico 320 Kw)	"	(416.677,43)
- Discarica R.S.U. pertinenze 1° lotto	"	1.183.908,27
- (F.do amm.to Impianto R.S.U. pertinenze)	"	(1.179.818,06)
- Impianto di condizionamento	"	84.690,00
- (F.do amm.to Impianto di condizionamento)	"	(72.420,25)
- Impianto di stoccaggio carbonile	"	1.533.126,36
- (F.do amm.to Impianto di stoccaggio carbonile)	"	(385.988,48)
- Impianto illuminazione corpo nord	"	822.207,08
- (F.do amm.to Impianto illuminazione corpo nord)	"	(182.508,62)
- Acquedotto	"	2.330.883,69
- (F.do amm.to acquedotto)	"	(640.993,04)
- Macchinari Imp. RSU	"	4.742.458,86
- (F.do amm.to Macchinari Imp. RSU)	"	(1.054.826,51)
- Impianti Imp. RSU	"	6.495.617,31
- (F.do amm.to Impianti Imp. RSU)	"	(985.712,11)
- Impianto fotovoltaico	"	100.000,00
- (F.do amm.to Impianto fotovoltaico)	"	(8.000,00)
- Discarica Imp. RSU	"	1.537.887,55
- (F.do amm.to Discarica Imp. RSU)	"	(255.608,35)
TOTALE	€	21.767.359,45

3) Attrezzature industriali e commerciali			
- Attrezzatura varia e minuta	€	18.459,92	
- (F.do amm.to attrezzatura varia e minuta)	"	(18.264,42)	
- Macchinari Imp.smalt. R.S.U.	"	1.711.148,29	
- (F.do amm.to impianto R.S.U. macchine operatrici)	"	(1.711.148,30)	
- Gru e carrelli	"	237.737,00	
- (F.do amm.to gru e carrelli)	"	(69.626,50)	
- Escavatori e ruspe	"	213.000,00	
- (F.do amm.to escavatori e ruspe)	"	(25.000,00)	
- Attrezzature impianto RSU	"	26.400,00	
- (F.do amm.to attrezzature impianto RSU)	"	(264,00)	
TOTALE	€	382.441,99	
4) Altri beni			
- Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€	132.165,68	
- (F.do amm.to mobili, arredi e macch. d'ufficio)	"	(132.081,18)	
- Macchine d'ufficio elettroniche	"	220.689,83	
- (F.do amm.to macchine uff. elettroniche)	"	(209.011,20)	
- Autocarri	"	24.485,79	
- (F.do amm.to autocarri)	"	(24.485,79)	
- Mobili e arredi Imp. RSU	"	32.874,19	
- (F.do amm.to mobili e arredi Imp. RSU)	"	(4.824,15)	
- Automezzi Imp. RSU	"	47.055,52	
- (F.do amm.to automezzi Imp. RSU)	"	(18.162,75)	
TOTALE	€	68.705,94	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti			
- Strade consortili	€	623.662,41	
- Opere idrauliche fisse	"		
- Impianto eolico 400 Kw	"	455.238,96	
- Centro servizi consortili	"	181.863,67	
- Impianto trattamento RSU III Lotto	"	4.181.687,90	
- Impianto trattamento RSU III Lotto II stralcio	"	0,00	
- Impianto trattamento RSU III Lotto V stralcio	"	3.148.642,91	
TOTALE	€	8.591.095,85	
RIEPILOGO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
- Terreni e fabbricati	€	28.140.587,66	
- Impianti e macchinario	"	21.767.359,45	
- Attrezzature industriali e commerciali	"	382.441,99	
- Altri beni	"	68.705,94	
- Immobilizzazioni in corso ed acconti	"	8.591.095,85	
TOTALE	€	58.950.190,89	
B - III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1) Partecipazioni in			
2) Imprese collegate			
- Oristano Ambiente	€	0,00	
TOTALE	€	0,00	
3) Altre imprese			
- Patto-S.I.L.	€	14.277,96	
- CIC (Consorzio Italiano Compostatori)	"	4.000,00	
TOTALE	€	18.277,96	
3) Altri titoli			
- Altri titoli in portafoglio	€	0,00	
TOTALE	€	0,00	
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
C- I - 1) Rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo			
- Rimanenze di terreni	€	6.536.173,99	
TOTALE	€	6.536.173,99	
C- I - 5) Acconti			
- Acconti per acquisti di terreni	€	0,00	
TOTALE	€	0,00	
C - II - 1) Crediti v/Clienti ordinari			
TOTALE	€	4.033.527,89	
C - II - 1) Clienti c/fatture da emettere			
- Fatture da emettere per servizi	€	189.870,99	
- Fatture da emettere per conferimenti RSU	"	396.723,00	
- C/FDE Abbanoa Spa	"	1.571.275,48	
- C/FDE Enna Salvatore Michele	"	1.606,02	
- C/FDE Intercantieri Spa	"	624.090,89	
- C/FDE Serra Mangimi	"	2.600,00	
- C/FDE Excelsia Nove Srl	"	260,00	
TOTALE	€	2.786.426,38	
RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO CLIENTI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
- Crediti v/Clienti ordinari	€	4.033.527,89	
- Clienti per fatture da emettere	"	2.786.426,38	
- (F.do Svalutazione crediti)	"	(494.031,45)	
TOTALE	€	6.325.922,82	

C - II - 4-BIS) CREDITI TRIBUTARI

A) Crediti v/Erario entro l'esercizio successivo		
- Erario c/Rit.interessi c/c	€	3.884,90
- Erario c/acconto Irap	"	13.720,00
- Erario c/credito imp. sostitutiva TFR	"	1.402,76
- Erario c/credito Ires	"	115.454,00
- Erario c/rit.interessi titoli	"	
- Iva c/erario	"	
- Erario c/acconto Ires	"	
- Erario c/credito Irap	"	2.006,79
TOTALE	€	136.468,45

A-BIS) Crediti v/Erario oltre l'esercizio successivo		
- Erario c/rimborsi Irpeg	€	10.463,86
- Iva c/rimborsi anno 1998	"	127.014,80
TOTALE	€	137.478,66

C - II - 4-BIS) CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE

A) Crediti v/Erario per imposte anticipate		
- Attività per imposte anticipate	€	568,10
TOTALE	€	568,10

C - II - 5) CREDITI VERSO ALTRI

A) Crediti v/Enti finanziatori		
Crediti V/Sil Per Contributi	€	-
TOTALE	€	-

B) Crediti diversi entro l'esercizio successivo		
- Enti Prev. e Ass. c/recuperi	€	30.892,17
- Partite attive da liquidare	"	72.737,62
- Note di credito da ricevere	"	8.528,50
- Crediti v/Dott. Gaviano per rifusione pensione	"	11.189,10
- Partite attive da liquidare banche	"	2.504,70
- Partite attive da liquidare RAS	"	105.981,18
- Partite attive da liquidare Camera di Commercio	"	156,81
- Crediti v/Oristano Ambiente per liquidazione patrimonio netto	"	15.457,42
TOTALE	€	247.447,50

B-BIS) Crediti diversi oltre l'esercizio successivo		
- I.N.A. c/credito investimento Tfr	€	685.090,62
- I.N.A. c/credito investimento Fpp	"	187.219,31
- Telecom c/cauzioni attive	"	422,98
- Fallimento Lochi c/depositi cauzionali	"	25.600,00
- Consorzio di Villacidro c/Cauzioni attive	"	525,00
- Ministero Economia c/dep. Cauzionale	"	1.500,00
- Enel c/cauzioni attive	"	258,23
TOTALE	€	900.616,14

RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO ALTRI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

A) Crediti v/Enti finanziatori	€	-
B) Crediti diversi entro l'esercizio successivo	"	247.447,50
TOTALE	€	247.447,50

RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO ALTRI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

B-BIS) Crediti diversi oltre l'esercizio successivo	€	900.616,14
TOTALE	€	900.616,14

C - IV) *Disponibilità liquide*

1) *Depositi bancari e postali*

<i>Depositi bancari:</i>	
- B.Sassari 3791-Tesoreria	€ 8.434.290,46
- B.Sassari 50731-Cassa Economo	" 5.712,00
- B.Sassari 79635 - ex Conto Vincolato	" 8.066.426,51
- B.UNICREDIT 104030440	" 29.915,37
- B.Sassari 16069-T.F.R.	" 13.205,62
- B.Sassari 2282-Fondo P.P.	" 394.921,23
- B.Sassari 50798-Rimborsi Iva	" 34.253,52
- B.C.C. Arborea - 22838	" 14.843,19
- (Fondi a destinazione specifica o vincolata)	"
- (Fondi a destinazione specifica - Post esercizio discarica Impianto RSU)	"
- (Fondi a destinazione specifica - Revamping Impianto RSU)	"
Subtotale depositi bancari	€ 16.993.567,90

<i>Depositi bancari vincolati:</i>	
- (Fondi a destinazione specifica o vincolata)	"
- (Fondi a destinazione specifica - Post esercizio discarica Impianto RSU)	"
- (Fondi a destinazione specifica - Revamping Impianto RSU)	"
- B.Sassari 50732-Ras Dis. 1^ Amp.	" 30.242,42
- B.Sassari 16169-Ras Racc.Ferr.	" 159.255,95
- B.Sassari 16175-Ras Com.Ittico	" 250.811,52
- B.Sassari 50733-Cee Imp.Eolico	" 117.405,47
- B.Sassari 15001-Ras Infrast.95	" 5,15
- B.Sassari 50374-Ras Infrast.96	" 0,31
- B.Sassari 50375-Ras Segnal.1^	" 2,61
- B.Sassari 50377-Ras Pia Infr.	" 20.278,36
- B.Sassari 50853-Ras Banch.Ind.	" 70.115,85
- B.Sassari 50854-Ras Piazz.Ferr.	" 7.100,60
- B.Sassari 50874-Ras Segnal.3^	" 31,08
- B.Sassari 50875-Ras Racc.Ind.	" 102,27
- B.Sassari 50877-Ras Infr.Ind.	" 45,97
- B.Sassari 50903-Ras Canale Sud	" 1.631.987,95
- B.Sassari 50913-Ras Attr.Porto	" 364.235,08
- B.Sassari 51022-Ras Infr.Via/2	" 51.997,58
- B.Sassari 51006-Ras Man.Porto	" 386,25
- B.Sassari 50935-Ras Ac.Ur.Aree	" 97.642,84
- B.Sassari 51555-Ras Man.Serbatoio	" 36.767,20
- B.Sassari 23163-Ras-Via Parigi	" 319.674,75
- B.Sassari 25358-Ras Infr. C/Centrale	" 1.639,99
- B.Sassari 23164-Ras Imp.Illum.Ne	" 177.233,12
- B.Sassari 23165-Ras Piazz.Ferr. 3°	" 29.414,21
- B.Sassari 23509-Ras Acq.Potabile	" 377.761,44
- B.Sassari 25356-Ras Com.Carbonile	" 84.948,64
- B.Sassari 57320-Ras Imp. Tratt. RSU 2° lotto	" 0,79
- B.Sassari 47847-Ras Imp. Tratt. RSU 2° lotto BAT	" -
- B.Sassari 47848-Ras Imp. Tratt. RSU 3° lotto I stralcio	" 2.649,66
- B.Sassari 70476-Ras Imp. Tratt. RSU 3° lotto II stralcio	" 35,53
- B.Sassari 90516-Ras Imp. Tratt. RSU 3° lotto III stralcio	" 171.185,60
- B.Sassari 90524-Ras Imp. Tratt. RSU 3° lotto V stralcio	" 6.264,21
- B.Sassari 47846-Ras Imp. Tratt. RSU 1° lotto	" 923,31
- B.Sassari 75824-Ras Manutenzione Strade	" 91.658,90
Subtotale depositi bancari vincolati	€ 4.101.804,61

3) *Denaro e valori in cassa*

- Cassa Contanti Economo	€ 833,22
- Carta prepagata economo	"
TOTALE	€ 833,22

RIEPILOGO VOCE DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali	€ 21.095.372,51
3) Denaro e valori in cassa	" 833,22
TOTALE	€ 21.096.205,73

D) *Ratei e risconti attivi*

- Ratei attivi	€ 10.079,54
- Risconti attivi	" 108.129,60
- Risconti att. Pluriennali conc. Area discarica fino al 2041	" 54.684,98
TOTALE	€ 172.894,12

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo Di Dotazione	€	24.660,82
II	Fondo Contributi Partecipanti	"	2.453,17
IV	Riserva Legale	"	220.293,50
VII	Riserva Contributi C/Capitale	"	11.566.764,21
VII	Riserva Facoltativa	"	4.949.602,85
IX	Utile Dell'Esercizio	"	
TOTALE		€	16.763.774,55

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

B - 2) F.do rischi per imposte			
-	F.do rischi per imposte	€	106.824,98
-	Fondo imposte differite	"	178.818,89
TOTALE		€	285.643,87

B - 3) Altri fondi rischi			
-	F.do rischi impianto eolico	€	70.238,14
-	F.do premialità - penallità Rsu	"	173.959,56
-	F.do oneri manutenzione opere	"	344.067,88
-	F.do oneri futuri linea elettrica CWF	"	1.461.360,03
-	Fondo oneri manutenzione immobili consortili - non dedotto	"	260.000,00
-	Fondo oneri futuri Imp. RSU	"	157.545,03
TOTALE		€	2.467.170,64

B - 3) Altri rischi: fondo finanziamento opere			
-	Fondo Finanziamenti Opere	€	15.281,61
-	F.Do Finan.To Raccordo Ferrovo.	"	0,00
-	F.Do Finan.To Opere Porto	"	962.917,80
-	F.Do Finan.To Urbanizzazione	"	1.574.602,19
-	F.Do Finan.To Segnalamento	"	72.548,87
-	F.Do F.To Post-Esercizio Ric.Disc.Rsu	"	7.108.905,14
-	F.Do Finan.To Piazz.Ferrovieri	"	6.800,35
-	F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 1° lotto	"	171,33
-	F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto	"	4.164.429,41
-	F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto II stralcio	"	
-	F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto V stralcio	"	2.691.248,94
-	F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto III stralcio	"	6,34
-	F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 2° lotto BAT	"	0,00
-	F.Do Finan.To imp. Tratt. RSU 2° lotto	"	777,90
-	F.Do Finan.To manutenzione strade	"	0,00
-	F.Do Finan.To c.centrale	"	44,55
-	F.do finan.to oneri Revamping Imp. tratt. RSU	"	186.914,75
-	F.do F.to Post-Esercizio Discarica Imp. Tratt. RSU	"	1.001.774,08
-	F.Do Finan.To realizzazione rotoatorie	"	222.369,25
-	F.Do Finan.To completamento via Parigi e Varsavia	"	291.113,16
TOTALE		€	18.299.905,67

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

-	Fondo T.F.R.	€	764.410,74
TOTALE		€	764.410,74

D) DEBITI

D - 4) DEBITI VERSO BANCHE

-	Mutuo passivo Banco di Sardegna entro 12 mesi	€	21.109,42
-	Recupero interessi Com.SAL.	"	1.351,34
-	Mutuo passivo Banco di Sardegna oltre 12 mesi	"	328.238,38
-	Recupero interessi Com.SAL.	"	15.110,31
-	Mutuo passivo Unicredit entro 12 mesi	"	453.263,16
-	Mutuo passivo Unicredit oltre 12 mesi	"	6.546.736,84
TOTALE		€	7.365.809,45

D - 5) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Enti Finanziatori c/anticipazioni

- Agensud C/Restituzione Iva	€	3.071.629,15
- Ras C/Ant. Discarica 1^Ampl.To	"	30.245,23
- Cee C/Anticipazione Imp.Eolico	"	117.431,69
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 1° lotto	"	923,40
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto II stralcio	"	35,53
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto	"	4.183,28
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto III stralcio	"	171.203,65
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto V stralcio	"	6.301,62
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 2° lotto	"	0,79
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 2° lotto BAT	"	0,00
- Ras C/Ant. Completam.Discarica	"	33.136,00
- Ras C/Ant. Raccord.Ferroviario	"	159.270,80
- Ras C/Ant. Compendio litico	"	250.834,92
- Ras C/Ant. Disc.Rsu Int.Funz.1	"	22.666,86
- Ras C/Ant. Disc.Rsu Int.Funz.2	"	21.320,02
- Ras C/Ant. Infrastrutture 95	"	5,16
- Ras C/Ant. Infrastrutture 96	"	0,31
- Ras C/Ant. Segnalamento 1^Lot.	"	2,61
- Ras C/Ant. Pia Infrastrutture	"	20.316,18
- Provincia C/Ant. Segnalam. 2^	"	56.470,13
- Ras C/Ant. Banc.Serv.Industria	"	70.122,38
- Ras C/Ant. Comp.Fun.Piaz.Ferr.	"	7.101,26
- Ras C/Ant. Segnalamento 3^Lot.	"	31,08
- Ras C/Ant. Racc.Ferr.Industrie	"	102,27
- Ras C/Ant. Infr. Aree Industr.	"	45,97
- Ras C/Ant. Canale Navigab.Sud.	"	1.632.163,74
- Ras C/Ant. Attrezz. Portuali	"	364.269,05
- Ras C/Ant. Infrastr.Viarie 2	"	52.002,43
- Ras C/Ant. Manutenzione Porto	"	386,29
- Ras C/Ant. Acquis.Urban. Aree	"	97.651,94
- Ras C/Ant. Manuten. Serbatoio	"	36.770,62
- Ras C/Ant. Impianto Proje Financing	"	0,00
- Ras C/Ant. Strada Via Parigi	"	319.704,57
- Ras C/Ant. Infrastrutt. C/Centrale	"	392,15
- Ras C/Ant. Impianto Illuminazione	"	177.249,65
- Ras C/Ant. Piazz.Ferr. 3° Lotto	"	29.416,96
- Ras C/Ant. Acqued. Potabile	"	377.796,68
- Ras C/Ant. Compl. Carbonile	"	84.956,57
- Ras C/Ant. Iva Compl. Carbonile	"	99.389,19
- Ras C/Ant. Iva piazzale ferroviario	"	223.199,81
- Ras C/Ant. Iva Impianto Illuminazione	"	55.226,78
- Ras C/Ant. Iva Acqued. Potabile	"	466.122,71
- Ras C/Ant. Iva Infrastrutture	"	149.404,21
- Ras C/Ant. Iva Imp.RSU III lotto I stralcio	"	171.720,02
- Ras C/Ant. Iva Imp.RSU II lotto BAT	"	0,00
- Ras C/Ant. Iva Strada Via Parigi	"	418.892,30
- Ras C/Ant. Iva Manutenzione Strade	"	88.994,57
- Ras C/Ant. Piano Gestione Impianto Depurazione	"	22.260,00
- Ras C/Ant. Manutenzione Strade	"	91.667,45
TOTALE	€	9.003.017,98

D.2 - 4) Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio	€	5.931.388,83
D.1 - 4) Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio	"	3.071.629,15
TOTALE	€	9.003.017,98

D - 7) DEBITI VERSO FORNITORI

A) Fornitori ordinari		
	TOTALE	€ 984.208,98
B) Fornitori oltre 5 anni		
- West Spa C/Sospesi		€ 711.193,62
	TOTALE	€ 711.193,62
C) Fornitori per fatture da ricevere		
- C/FDR E.N.E.L. SPA		€ 532,27
- C/FDR STUDIO ASSOCIATO BUCCELLATO		" 4.771,98
- C/FDR TECNICOM DI F. COSSU S.a.s.		" 130,33
- C/FDR ESAF		" 10.070,42
- C/FDR INTERCANTIERI SPA		" 51.829,59
- C/FDR STUDIO ASS. MACCIOTTA-PISEDDU		" 4.980,47
- C/FDR COMUNE DI ORISTANO		" 11.346,67
- C/FDR GEO'S TEAM		" 1.648,48
- C/FDR CENTRO REVISIONI ORISTANESE Srl		" 55,46
- C/FDR NOVECENTO MEDIA S.r.l.		" 178,00
- C/FDR E.ON ENERGIA S.p.A.		" 26.953,45
- C/FDR SANNA ANTONIO		" 2.970,00
	TOTALE	€ 115.467,12
RIEPILOGO VOCE DEBITI V/FORNITORI		
A) Fornitori ordinari		€ 984.208,98
B) Fornitori oltre 5 anni		" 711.193,62
C) Fornitori per fatture da ricevere		" 115.467,12
	TOTALE	€ 1.810.869,72
		€ 1.099.676,10
		" 711.193,62
	TOTALE	€ 1.810.869,72

D - 12) DEBITI TRIBUTARI

- Debiti per Ires competenza esercizio 2015		€ 114.181,00
- Debiti per Irap competenza esercizio 2015		" 45.662,00
- Debito v/erario rit. Fiscali professionisti		" 5.437,53
- Erario c/ritenute lavoro dipendente		"
- Erario c/IVA		" 53.111,22
	TOTALE	€ 218.391,75

D - 13) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

- Inail		€ 6,17
- Part.Pass. Inps		" 0,00
- I.N.A.I.L.		" 0,00
	TOTALE	€ 6,17

D - 14) DEBITI VERSO ALTRI

A) Anticipazioni passive per caparre e cauzioni		
- Anticipi da clienti		€ 654.180,00
- F.lli Ibba c/caparra confirmatoria		" 218.060,00
- Coop. Produttori Arborea		" 0,00
- Cruciani Roberto c/dep. cauzionale		" 3.900,00
- Tecnosanisard c/anticipazioni		" 6.352,42
- Co.Pe.Sa. c/anticipazioni		" 51.129,23
- Bic Sardegna c/anticipazioni		" 8.157,44
- Maricor c/anticipazioni		" 7.746,85
- Metal Broker c/anticipazioni		" 15.494,00
- Wind c/anticipazioni		" 1.260,24
- Sa Mora c/anticipazioni		" 8.970,00
- Nuova Cemai Srl c/dep. cauzionale		" 5.400,00
- Energia Eolica Mediterranea dep/cauz.		" 11.000,00
- Asja Ambiente c/depositi cauzionali		" 1.248,00
- Sarda Fertilizzanti c/depositi cauzionali		" 63.000,00
- Sarda Zootecnica c/depositi cauzionali		" 8.100,00
- Renitalia c/deposito cauzionale		" 0,00
- Plaisant Srl caparra locali		" 619,75
- Arst c/deposito cauzionale		" 0,00
- Fastweb c/deposito cauzionale		" 607,50
- Costan depositi c/dep. Cauzionali		" 314,60
- CO.RI.SA c/deposito cauzionale		" 7.800,00
- NA.VI c/deposito cauzionale		" 6.600,00
- Coopterm c/deposito cauzionale		" 4.800,00
- Coop. Produttori Arborea c/deposito cauzionale		" 2.600,00
- Tensister Sarda c/deposito cauzionale		" 1.500,00
	TOTALE	€ 1.088.840,03

B) Partite passive da liquidare			
- Partite Passive da Liquidare	€		0,00
- Part. Pass. da liq. comp.amministr.	"		2.065,83
- Part. Pass. da liq. v/dipendenti	"		99.237,49
- Partite passive da liquidare v/INAIL	"		3.466,69
- Partite passive da liquidare Banche	"		25.869,25
- Part.Pass.Fondo Prev.Personale	"		0,00
TOTALE	€		130.639,26
C) Note di accredito da emettere			
- Note di credito da emettere	€		13.631,97
TOTALE	€		13.631,97
D) Debiti verso il personale dipendente oltre l'esercizio			
- Fondo di Previdenza del Personale	€		191.048,99
- Fondo di Previdenza del Personale su conto 2282	"		370.552,32
- Debiti v/dip. c/adeq.Tfr-C.D.220/02	"		11.189,43
TOTALE	€		572.790,74
RIEPILOGO ALTRI DEBITI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
A) Anticipaz. pass. per caparre e cauzioni	€		1.088.840,03
B) Partite passive da liquidare	"		130.639,26
C) Note di accredito da emettere	"		13.631,97
TOTALE	€		1.233.111,26
RIEPILOGO ALTRI DEBITI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
D) Debiti verso il personale dipendente oltre l'esercizio	€		572.790,74
TOTALE	€		572.790,74
E) RATEI E RISCONTI			
A) Ratei Passivi			
- Ratei passivi	€		19.695,44
TOTALE	€		19.695,44
B) Risconti passivi			
- Risconti Passivi Porto Canale Sud	€		3.682.981,92
- Risconti Passivi Sil Capannoni Ind.	"		239.736,96
- Risconti Passivi Sistemazione Darsena	"		218.302,08
- Risconti Passivi Sil Strade Consorili	"		115.387,24
- Risconti Pass Edifici Portuali	"		5.151.422,55
- Risconti Passivi Compendio	"		632.004,68
- Risconti Passivi Segnal.Maritt.	"		551.933,03
- Risconti Passivi Banchina Industria	"		1.509.563,15
- Risconti Passivi Manutenzione Porto	"		336.050,43
- Risconti passivi Strade Consorili	"		1.753.311,91
- Risconti Passivi (Altri)	"		92.106,07
- Risconti Passivi Urbanizzazione via Parigi	"		1.871.523,54
- Risconti Passivi Imp. RUS I lotto	"		6.402.134,50
- Risconti Passivi Man. straordinaria pavimentazioni stradali	"		435.429,49
- Risconti Passivi Capannoni incubatori - Min.	"		1.743.750,00
- Risconti Passivi Opere A Rete	"		1.569.881,53
- Risconti Passivi Imp. RUS II lotto BAT	"		757.243,25
- Risconti Passivi Imp. RUS II lotto	"		3.350.377,74
- Risconti Passivi Imp. RUS II lotto non tassato	"		321.388,69
- Risconti Passivi Imp. RUS III lotto II stralcio	"		1.345.230,57
- Risconti Passivi Opere Urban.	"		533.113,30
- Risconti Passivi Contr. Rsu	"		15.426,23
- Risconti Passivi Piazz. Ferroviari	"		2.620.851,04
- Risconti Passivi Carbonile	"		1.455.080,22
- Risconti Passivi Capannone Alpes	"		581.886,12
- Risconti Passivi Impianto Illuminazione	"		427.186,45
- Risconti Passivi Acquedotto	"		1.935.104,30
- Risconti Passivi Capannoni ex art. 63 L. 448/98	"		5.706.068,79
- Risconti Passivi Raccordo Ferroviario	"		6.181.297,60
- Risconti Passivi Efficientamento energetico impianto illuminazione	"		310.109,60
TOTALE	€		51.845.882,98
Riepilogo Ratei e Risconti passivi			
A) Ratei Passivi	€		19.695,44
B) Risconti Passivi	"		51.845.882,98
TOTALE	€		51.865.578,42

A) ALLEGATO: VALORE DELLA PRODUZIONE

A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
	- Ric. Vendita Acqua Ind. E Pot.	€	199.681,39
	- Ric. per Servizi in Area Portuale	"	
	- Ric. Depurazione-Fogne Aziende	"	106.372,89
	- Ric. Manut. Opere E Impianti	"	114.150,17
	- Prov. Ass.Za Uten.Ind. E Terzi	"	277.332,90
	- Realizzi cessione materiali fuori uso	"	559,20
	- Ric. Gest.Depurazione altri reflui civili	"	536.223,00
	- Alienazione Terreni Consortili	"	156.928,20
	- Ricavi Alta sorveglianza Imp. Tratt. RSU	"	160.073,91
	- Monetizzazione cessione gratuita 20% area	"	
	- Ricavi vendita Energia Elettrica	"	
	- Revamping da tariffa Imp. Tratt. RSU	"	55.792,14
	- Ricavi depurazione percolato Impianto RSU	"	114.300,00
	- Ricavi depurazione percolato Discarica Bau Craboni	"	81.030,00
	- Ricavi conferimento secco Imp. RSU	"	216.311,82
	- Ricavi conferimento umido Imp. RSU	"	187.596,53
	- Cessione diritti di superficie	"	
	TOTALE	€	2.206.352,15
A5)	Altri ricavi e proventi		
	- Affitti Immobili nel Nucleo	€	1.104.005,75
	- Ricavi organizzazione manifestazione ed eventi	"	2.366,00
	- Proventi diversi	"	15.045,16
	- Affitti impianti e mezzi meccanici	"	180.272,76
	- Arrotondamenti attivi	"	4,93
	TOTALE	€	1.301.694,60
A5/1)	Contributi in conto esercizio		
	- Q/comp. Contributi c/esercizio RSU	€	270.594,26
	- Q/comp. Contributi c/esercizio Impianto RSU	€	
	- Contributo Ammin. Provinciale smaltimento amianto	€	
	TOTALE	€	270.594,26
A5/2)	Quote di competenza di contributi in conto capitale		
	- Contributi Edifici Portuali	€	356.956,31
	- Quota Comp.Contr. C/Capit.-Rsu	"	5.836,51
	- Contributi Opere A Rete	"	15.267,95
	- Quota Contr.C/Capitale Op.Urb.	"	76.159,04
	- Contributi Compendio Ittico	"	34.239,13
	- Contributi Segn.To Marittimo	"	29.909,82
	- Contributi Piazzali Ferroviari	"	264.971,64
	- Contributi - Banchina Per Industria	"	70.699,93
	- Contributi Manutenzione Porto	"	15.752,28
	- Contributi Impianto Carbonile	"	60.287,41
	- Contributi Porto Canale Sud	"	151.203,99
	- Contributi Sil Capannone Industriale	"	51.246,69
	- Contributi Sil Impianto Condizionamento	"	
	- Contributi Sil Strade Consortili	"	10.033,67
	- Contributi Capannone Alpes	"	42.875,05
	- Contributi impianto illuminazione	"	31.632,41
	- Contributi acq. Capannoni ex art. 63 L. 448/98	"	433.817,12
	- Contributi acquedotto	"	133.443,95
	- Contributo sistemazione darsena	"	7.704,78
	- Contributo urbanizzazione via Parigi	"	120.739,48
	- Contributo strade consortili (lavori Imadico)	"	129.874,96
	- Contributo Impianto RSU I lotto	"	637.348,71
	- Contributo incubatori - Min. Sviluppo	"	112.500,00
	- Contributo Impianto RSU II lotto BAT	"	79.170,55
	- Contributo Impianto RSU II lotto	"	367.585,32
	- Contributo Impianto RSU II lotto non tassato	"	35.301,38
	- Contributo Raccordo ferroviario	"	824.172,23
	- Contributo Man. Straordinaria Pavimentazioni Stradali	"	23.536,72
	- Contributo Impianto RSU III lotto II stralcio	"	448.410,19
	- Contributo Efficientamento energetico impianto illuminazione	"	7.951,53
	TOTALE	€	4.578.628,75
	RIEPILOGO MACRO-CLASSE VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€	2.206.352,15
A5)	Altre ricavi e proventi	"	1.301.694,60
A5/1)	Contributi c/esercizio	"	270.594,26
A5/2)	Quota competenza contributi c/capitali	"	4.578.628,75
	TOTALE	€	8.357.269,76

B) ALLEGATO: COSTO DELLA PRODUZIONE

B6)	<i>Per mat. prime, suss. di consumo e merci</i>		
	- Acquisti di terreni c/merci	€	519.935,00
	- Acquisti di capannoni c/merci	"	
	- Spese Acquisto compost	"	4.400,00
	TOTALE	€	524.335,00
B7)	<i>Costi per servizi</i>		
	- Indennità Org.Amministrazione	€	26.804,16
	- Indennità e rimborsi Rev.Conti	"	18.350,02
	- Missioni Organo Amministrazione	"	9.721,39
	- Acq. En.Elett. Op.Consortili.	"	399.666,23
	- Spese energia elettrica e canoni acqua	"	13,17
	- Manut. Opere e Imp.Consortili	"	7.895,15
	-	"	
	- Assist. Manut. Terzi Op. Cons.	"	
	- Spese Tecniche Op.Cons. E Non	"	192.983,16
	- Spese pulizia locali	"	13.584,60
	- Spese Pubbl.Ta' e Mat. Propag.	"	
	- Spese pubblicazioni bandi di gara	"	5.425,00
	- Spese per mostre, congr. etc.	"	0,00
	- Spese Vigilanza e portierato	"	37.142,26
	- Spese postali e telegrafiche	"	390,90
	- Spese Telefoniche fisse	"	3.861,96
	- Spese Telefoniche Imp.Radiom.	"	2.559,12
	- Premi di assicurazione	"	55.059,03
	- Manutenz. E Riparaz. Ordinarie	"	38.524,82
	- Spese per studi, indagini e rilevazioni	"	3.500,00
	- Onorari e comp. spec. incarichi	"	27.426,99
	- Spese legali e notarili	"	83.622,24
	- Spese Servizi Elaboraz. Dati	"	8.477,46
	- Oneri diversi di gestione impianto trattamento RSU	"	26.883,53
	- Gestione Impianto Depurazione	"	
	- Spese Ritiro-Trasporto rifiuti	"	4.550,00
	- Spese Conferimento rifiuti	"	8.700,00
	- Spese noleggio attrezzatura varia	"	7.080,00
	- Gestione Discarica Rsu	"	270.594,26
	- Spese diverse e varie	"	18.970,18
	- Spese bancarie	"	35.405,43
	- Spese conto unicredit	"	65,71
	- Manutenzioni ordinarie strade	"	14.970,00
	TOTALE	€	1.322.226,77
B9)	<i>Per il personale</i>		
	- Competenze Fisse Pers.Di Ruolo	€	1.234.123,23
	<i>a) salari e stipendi</i>	€	1.234.123,23
	- Contributi Prev.Ass. C/Ente	€	318.089,94
	<i>b) oneri sociali</i>	€	318.089,94
	- Accantonamento Al Fondo T.F.R.	€	100.110,39
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	€	100.110,39
	-	€	
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	€	
	- Competenze Lav. Straordinario	€	
	- Missioni personale	"	14.639,72
	- Spese corsi per il personale	"	3.090,00
	- Accantonamento F.Do Di Previdenza	"	106.932,61
	- Contributo 10% F.do Previdenza Personale	"	8.082,50
	- Incentivi Personale L. 109/94	"	
	<i>e) altri costi</i>	€	132.744,83
	TOTALE	€	1.785.068,39

B10) Ammortamenti e svalutazioni		
- Ammortamento Software	€	1.265,09
- Ammortamento indennizzo risoluzione concessione imp. RSU	"	26.081,46
- Ammortamento Ed.Portuali (Conc.)	"	506.467,82
- Ammortamento Compendio (Conc.)	"	25.839,07
- Ammortamento Segnal.To (Conc.)	"	26.696,49
- Ammortamento Banchina (Conc.)	"	60.465,32
- Ammortamento Banchina - Canale Sud (Conc.)	"	136.743,53
- Ammortamento strade consortili (Conc.)	"	58.256,20
- Ammortamento Man.Porto (Conc.)	"	11.785,36
<i>a) delle immobilizzazioni immateriali</i>	€	<u>853.600,34</u>
- Ammortamento Fabbricati Sede	€	10,33
- Ammortamento Edifici Portuali	"	261.229,17
- Ammortamento Strade Consortili	"	301.638,07
- Ammortamento Opere Idrauliche Fisse	"	38.299,75
- Ammortamento Raccordo ferroviario	"	660.309,68
- Ammortamento Attr.Varia E Min.	"	51,00
- Ammortamento Mob.Arr.Macc.Uff.	"	101,40
- Ammortamento Macc.Uff.Eletr.	"	7.708,04
- Ammortamento autovetture	"	0,00
- Ammortamento gru e carrelli	"	36.718,00
- Ammortamento escavatori e ruspe	"	10.000,00
- Ammortamento Imp. Radiomobile	"	
- Ammortamento Impianto R.S.U.	"	2.349,21
- Ammortamento Capannoni	"	755.514,45
- Macchinari Imp.Condizionamento	"	5.841,00
- Ammortamento Acquedotto potabile	"	116.544,19
- Ammortamento Impianto Carbonile	"	45.993,80
- Ammortamento Illuminazione corpo nord	"	34.051,30
- Ammortamento Discarica imp. RSU	"	255.608,35
- Ammortamento Attrezzature imp. RSU	"	264,00
- Ammortamento fabbricati imp. RSU	"	158.280,38
- Ammortamento macchinari imp. RSU	"	444.933,91
- Ammortamento mobili e arredi imp. RSU	"	2.033,90
- Ammortamento impianti imp. RSU	"	408.382,25
- Ammortamento automezzi imp. RSU	"	7.376,10
- Ammortamento Impianto Fotovoltaico	"	4.000,00
<i>b) delle immobilizzazioni materiali</i>	€	<u>3.557.238,28</u>
<i>d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante</i>	€	30.099,77
	€	<u>30.099,77</u>
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
	€	<u><u>4.440.938,39</u></u>
B11) Variazione delle rimanenze		
- Rim. Iniziali Terreni Mercè	€	6.275.830,80
- Rim.Fin. Terreni Mercè	"	(6.536.173,99)
	€	<u>(260.343,19)</u>
B13) Altri accantonamenti		
- Acc.to f.do oneri manutenzione immobili consortili - non deducibile	€	0,00
-	"	
	€	<u><u>0,00</u></u>
B14) Oneri diversi di gestione		
- Contributo Inps Gest.Sep. 2/3	€	6.676,76
- Contributo Inpgi Gest.Sep. 2/3	"	415,72
- Acq. beni esercizi opere consortili	"	
- Acq. Libri Giorn.Riv. E Pubbl.	"	3.848,20
- Spese cancelleria	"	734,18
- Acq. Mat.Consumo,Nol.Mat.Tec.	"	22.212,14
- Acq. vestiario e divise	"	0,00
- Combust. Riscald. E Imp. Term.	"	
- Spese Carb. Lubrif. Automezzi	"	9.514,06
- Bollatura Docum. Vidimaz. Etc	"	186,58
- Tasse circolazione automezzi	"	247,64
- Tasse e diritti comunali	"	
- Imposte, Tasse, Tributi Vari	"	10.744,26
- Oneri Condominiali	"	3.963,09
- Imposta sostitutiva art. 24 dpr 601/73	"	4.858,14
- Imposte e tasse indeducibili	"	1.583,24
- Quote associative enti privati	"	11.000,00
- Arrotondamenti Passivi	"	10,46
- Acq. Mat.Vari Eserc.Servizi	"	15.321,42
- Accantonamento F.do oneri revamping Imp. Tratt. RSU	"	48.630,64
- Accantonamento F.do oneri chiusura e post esercizio - secco	"	14.167,81
- Accantonamento F.do oneri chiusura e post esercizio - umido	"	2.808,48
TOTALE	€	<u><u>156.922,82</u></u>

RIEPILOGO MACRO-CLASSE COSTO DELLA PRODUZIONE			
B6)	per mat. prime, suss. di consumo e merci	€	524.335,00
B7)	Costi per servizi	"	1.322.226,77
B9)	Per il personale	"	1.785.068,39
B10)	Ammortamenti e svalutazioni	"	4.440.938,39
B11)	Variazione delle rimanenze	"	(260.343,19)
B14)	Oneri diversi di gestione	"	156.922,82
	TOTALE	€	7.969.148,18
C) ALLEGATO: PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15)	Proventi da partecipazioni		
	- Proventi da imprese controllate e collegate	€	
	TOTALE	€	0,00
16/d)	Proventi diversi dai precedenti		
	- Interessi attivi su dep. e C/C	€	11.985,75
	- Interessi su investimento in titoli	"	
	- Interessi Su Ant. Finanz. Ras.	"	2.897,05
	- Interessi Su Ant.Altri Enti F.	"	58,69
	- Interessi su dilazioni di pagamento	"	
	- Interessi attivi verso altri	"	668,32
	TOTALE	€	15.609,81
17)	Oneri finanziari		
	- Interessi Su Ant. Finanz. Ras	€	2.897,05
	- Interessi su mutui	"	35.038,42
	- Interessi su ravvedimenti	"	6,38
	- Interessi di mora	"	373,99
	- Interessi Su Ant.Altri Enti F.	"	58,69
	TOTALE	€	38.374,53
D) ALLEGATO: RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18)	Rivalutazioni		
	- Rivalutazione di partecipazioni	€	
	TOTALE	€	0,00
19)	Svalutazioni		
	- Svalutazione di partecipazioni	€	
	TOTALE	€	0,00
E) ALLEGATO: PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 - 1)	Altri proventi		
	- Sopravvenienze Attive	€	453,14
	- Sopravvenienze per imposte di esercizi precedenti	"	1.251,00
	- Plusvalenze da alienazione cespiti	"	
	TOTALE	€	1.704,14
21)	Oneri		
	-	€	
	- Sopravvenienze passive per imposte esercizi precedenti	"	
	- Sopravvenienze Passive	"	1.487,97
	- Insussistenze Passive	"	37.333,33
	TOTALE	€	38.821,30
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio		
	22a) Ires ed Irap	€	159.843,00
	22b) Imposte anticipate e/o differite	"	547,55
	TOTALE	€	160.390,55