

**CONSORZIO INDUSTRIALE
PROVINCIALE ORISTANESE**

Bilancio del cinquantaduesimo
Esercizio chiuso al 31.12.2014

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 31.12.2014

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

Sig. Claudio Atzori

Assemblea Generale:

Sig. Claudio Atzori
Sig. Marcello Caria
Sig. Giuseppe Giarrusso
Dott. Guido Tendas

Consiglio di Amministrazione:

Sig. Claudio Atzori
Sig. Marcello Caria
Sig. Giuseppe Giarrusso
Dott. Guido Tendas

Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente

Dott. Giorgio Ibba

Revisori effettivi

Rag. Francesca Cannas
Dott. Giorgio Gaviano

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 31.12.2014

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2014	2013
	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	3.795	6.284
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre		
8) Costi per lavori in concessione	10.886.341	11.712.595
TOTALE	10.890.136	11.718.878
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	25.726.503	26.672.747
2) impianti e macchinario	17.290.785	18.866.085
3) attrezzature industriali e commerciali	206.783	210.136
4) altri beni	57.453	74.524
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.789.485	1.237.436
TOTALE	47.071.009	47.060.927
III - Immobilizzazioni finanziarie:		
1) partecipazione in:		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate		
c) altre imprese	14.278	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	-	10.000.000
4) azioni proprie		
- [valore nominale complessivo]		
TOTALE	14.278	10.014.278
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	57.975.423	68.794.084

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2014	2013
	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	6.275.831	5.822.714
5) acconti	-	-
TOTALE	6.275.831	5.822.714
II Crediti:		
II.1 Crediti esigib. entro l'esercizio successivo:	6.494.716	6.554.624
1) verso clienti	5.985.360	5.111.369
2) verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
4-bis) crediti tributari	352.268	235.614
4-ter) per imposte anticipate	1.741	734
5) verso altri	155.347	1.206.907
II.2 Crediti esigib. oltre l'esercizio successivo:	1.062.181	940.503
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	924.702	803.024
TOTALE	7.556.897	7.495.127
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	16.323.020	5.680.932
- disponibilità vincolate	13.120.016	14.459.162
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	1.152	2.078
TOTALE	29.444.188	20.142.171
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	43.276.915	33.460.012
D) Ratei e risconti	91.354	451.679
- disaggio su prestiti		
TOTALE ATTIVO	101.343.692	102.705.775

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO		2014	2013
		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	4.896.303	4.739.493
VIII	- Utili (perdite) portati a nuovo		
IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	53.300	156.809
	TOTALE	16.763.775	16.710.474
B)	Fondi per rischi e oneri:		
	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
	2) per imposte, anche differite	286.269	286.497
	3) altri :		
	- altri fondi rischi e oneri	2.717.338	1.353.338
	- f.do finanziamenti opere	13.812.617	11.591.090
	TOTALE	16.816.225	13.230.925
C)	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	666.905	576.607
D)	Debiti		
D.1)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo:	4.786.042	4.793.667
	1) obbligazioni		
	2) obbligazioni convertibili		
	3) debiti verso soci per finanziamenti		
	4) debiti verso banche	365.809	388.054
	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	637.410	622.791
D.2)	Debiti esigibili entro l'esercizio successivo:	8.344.077	9.902.483
	1) obbligazioni		
	2) obbligazioni convertibili		
	3) debiti verso soci per finanziamenti		
	4) debiti verso banche	22.244	21.396
	5) debiti verso altri finanziatori	6.403.241	7.925.859
	6) acconti		
	7) debiti verso fornitori	1.067.574	1.359.959
	8) debiti rappresentati da titoli di credito		
	9) debiti verso imprese controllate		
	10) debiti verso imprese collegate		
	11) debiti verso controllanti		
	12) debiti tributari	39.906	156.214
	13) debiti v. istituti di previdenza e di sicurezza sociale	245	466
	14) altri debiti	810.867	438.589
	TOTALE DEBITI ESIGIBILI ENTRO E OLTRE	13.130.119	14.696.150
E)	Ratei e risconti	53.966.669	57.491.618
	- Aggio su prestiti		
TOTALE PASSIVO E NETTO		101.343.692	102.705.775

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI DI REDDITO	2014	2013
	Euro	Euro
A) Valore della produzione:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.914.073	2.149.321
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	1.095.566	1.025.632
- contributi in c/esercizio	359.416	332.943
- quota di competenza contributi in c/impianti	4.085.438	3.051.241
TOTALE	7.454.492	6.559.137
B) Costi della produzione:		
6) per mat. prime, sussidiarie, di consumo e di merci	530.357	169.423
7) per servizi	1.491.717	1.324.478
8) per godimento di beni di terzi		
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.139.515	1.098.340
b) oneri sociali	296.678	219.454
c) trattamento di fine rapporto	91.475	89.352
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	142.505	178.249
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) amm.to delle immobilizzazioni immateriali	828.742	826.254
b) amm.to delle immobilizzazioni materiali	3.206.407	2.374.316
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) sval. crediti compresi nell'att. circolante e delle disponibilità liquide	32.272	227.778
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 453.117	- 32.884
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti	-	150.000
14) oneri diversi di gestione	158.528	116.182
TOTALE	7.465.079	6.740.943
Diff. tra valore e costi della produzione	- 10.587	- 181.806
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	158.184	529.105
- proventi da imprese controllate, coll. e controllanti		
17) interessi e altri oneri finanziari	20.572	45.174
- interessi da imprese controllate, coll. e controllanti		
17-bis) utili e perdite su cambi		
TOTALE	137.613	483.931

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI DI REDDITO	2014	2013
	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	1.920
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		-
TOTALE DELLE RETTIFICHE	- 37.764	- 1.920
E) Proventi ed oneri straordinari:		
20) proventi		
- altri proventi	2.739	9.532
- plusvalenze da alienazioni	-	-
21) oneri		
- minusvalenze da alienazioni		
- altri oneri	30	2.242
TOT. DELLE PARTITE STRAORDINARIE	2.710	7.290
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	91.971	307.496
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate		
22a) imposte correnti	39.906	155.874
22b) imposte differite e anticipate	- 1.235	- 5.188
23) RISULTATO DELL' ESERCIZIO	53.300	156.809

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

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

BILANCIO AL 31.12.2014

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di formazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2014, 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 2014 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.

Criteria di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 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;
- gli ammontari delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico risultano comparabili con quelli 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 "L.I.F.O."</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>2014</i>	<i>2013</i>	<i>Variazioni</i>
Dirigenti	3	3	-
Quadri	3	3	-
Impiegati	9	8	1
Operai	8	8	-
TOTALE	23	22	1

I contratti di lavoro applicati, con riferimento all'esercizio 2014, sono i seguenti:

- *personale dirigente*: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del 03.04.2012;
- *quadri e direttivi, impiegati e tecnici, operai*: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del 31.07.2013.

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.14	€	10.890.136
Saldo al 31.12.13	€	11.718.878
Variazioni	€	<u>(828.742)</u>

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

<i>Descrizione costi</i>	<i>Valore al 31.12.13</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Amm.to esercizio</i>	<i>Valore al 31.12.14</i>
Impianto e ampliamento Ricerca, sviluppo e pubblicità Diritti brevetti industriali Concessioni, licenze, marchi Avviamento	6.284			2.489	3.795
Immobilizzazioni in corso e acconti Altre Costi per lavori in concessione	11.712.594			826.253	10.886.341
	12.547.082			828.742	10.890.136

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.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.14	€	47.171.009
Saldo al 31.12.13	€	47.060.928
Variazioni	€	<u>110.081</u>

Terreni e fabbricati

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	40.631.032
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(13.958.285)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.13	26.672.747
Acquisizione dell'esercizio	517.000
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	(1.463.244)
Saldo al 31.12.14	25.726.503

Impianti e macchinario

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	28.128.686
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(9.262.601)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.13	18.866.085
Acquisizione dell'esercizio	117.815
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	(1.693.115)
Saldo al 31.12.14	17.290.785

Attrezzature industriali e commerciali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	1.954.428
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.744.293)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.13	210.135
Acquisizione dell'esercizio	29.625
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	(32.978)
Saldo al 31.12.14	206.783

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	428.798
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(354.274)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.13	74.524
Acquisizione dell'esercizio	
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	(17.071)
Saldo al 31.12.14	57.453

Immobilizzazioni in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31.12.13	1.237.436
Acquisizione dell'esercizio	2.552.049
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31.12.14	3.789.485

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 delle aliquote ordinarie previste dalle tabelle ministeriali in modo da rispecchiare la 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.

Si segnala che nel presente bilancio, tra le immobilizzazioni in corso sono stati contabilizzati gli oneri relativi al terzo lotto I e II stralcio dell'Impianto di Trattamento Rifiuti.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.14	€	14.278
Saldo al 31.12.13	€	10.014.278
Variazioni	€	<u>(10.000.000)</u>

Partecipazioni

<i>Descrizione</i>	<i>2013</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>2014</i>
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Altre imprese	14.278			14.278
TOTALE	14.278			14.278

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

Non si rileva alcuna variazione rispetto alle partecipazioni possedute al 31.12.2013 in quanto trattasi delle sole partecipazioni possedute nella "Patto Territoriale – società consortile a r.l.".

<i>Denominazione</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Utile/ Perdita</i>	<i>Partecipazioni possedute</i>	<i>Valore bilancio</i>
SO.GE.A.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

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.GE.A.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.GE.A.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. Nel corso del 2014 il Consorzio ha apportato le somme di propria competenza al fine di consentire il pagamento dei debiti previsti dal Concordato Preventivo, ma prudenzialmente il valore della quota di partecipazione è rimasto pari a zero in quanto si presume che questo possa essere il valore di cessione delle azioni in caso di dismissione delle stesse,

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.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31.12.14	€	6.275.831
Saldo al 31.12.13	€	5.822.714
Variazioni	€	<u>453.117</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 31.12.14	€	7.556.897
Saldo al 31.12.13	€	7.495.127
Variazioni	€	<u>61.770</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Verso clienti	5.985.360			5.985.360
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Crediti tributari	352.268	137.479		489.747
Per imposte anticipate	1.741			1.741
Verso altri	155.347	924.702		1.080.049
TOTALE	6.494.716	1.062.181		7.556.897

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 31.12.14	€	29.444.188
Saldo al 31.12.13	€	20.142.171
Variazioni	€	<u>9.302.017</u>

<i>Descrizione</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
Depositi bancari e postali	29.443.036	20.140.093
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	1.152	2.078
TOTALE	29.444.188	20.142.171

Commenti

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.14	€	91.354
Saldo al 31.12.13	€	451.679
Variazioni	€	<u>(360.325)</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	20.747
<i>Totale</i>	20.747
<i>Risconti attivi:</i>	
- Spese telefoniche	40
- Assicurazioni	10.469
- Assistenza Software	1.306
- Abbonamenti banche dati e pubblicazioni	1.920
- Area discarica Bau Craboni sino al 2014	56.873
<i>Totale</i>	70.607
	91.354

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.14	€	16.763.775
Saldo al 31.12.13	€	16.710.474
Variazioni	€	53.301

<i>Descrizione</i>	<i>Valore al 31.12.13</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Valore al 31.12.14</i>
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	4.739.494	156.809		4.896.303
Riserve Straordinarie				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	156.809	53.300	156.809	53.300
	16.710.474	210.109	156.809	16.763.774

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:

- a) *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;
- b) *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 31.12.14	€	16.816.225
Saldo al 31.12.13	€	13.230.925
Variazioni	€	<u>3.585.300</u>

Descrizione	2013	Incremento	Decremento	2014
Per imposte	106.825			106.825
Per imposte differite	179.672		228	179.444
Altri - F.do finanziamento opere	11.591.090	2.221.527		13.812.617
Altri F.di rischi e oneri	1.353.338	1.364.000		2.717.338
TOTALE	31.626.547	3.585.527	228	16.816.225

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. Inoltre, anche nel Bilancio chiuso al 31.12.2014 sono stati effettuati ulteriori accantonamenti per far fronte agli oneri da sostenere per la realizzazione di una linea elettrica che sarebbero dovuti essere a carico della società C.W.F. Italia S.p.A.; infatti nel corso del 2014 si è concluso favorevolmente per il Consorzio il contenzioso con la compagnia Unipol SAI e l'importo accantonato corrisponde esattamente all'importo escusso a fronte delle fidejussioni rilasciate dalla stessa Unipol SAI in favore della C.W.F. Italia S.p.A. a garanzia del corretto adempimento di cui sopra.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.14	€	666.905
Saldo al 31.12.13	€	576.607
Variazioni	€	<u>90.298</u>

La variazione è così costituita.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Incremento per accantonamento dell'esercizio	90.940
Rettifiche	
Decremento per imposta sostitutiva	
Decremento per utilizzo	(642)
TOTALE	90.298

Commenti

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del Consorzio al 31.12.2014 verso i dipendenti in servizio a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31.12.14	€	13.130.119
Saldo al 31.12.13	€	14.696.150
Variazioni	€	<u>(1.566.031)</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	22.244	365.809		388.053
Verso altri finanziatori	6.403.241	3.071.629		9.474.870
Verso fornitori	1.067.574	711.194		1.778.768
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Debiti tributari	39.906			39.906
Verso Ist. di Prev. e Ass. Soc.	245			245
Altri debiti	810.867	637.410		1.448.277
TOTALE	8.344.077	4.786.042		13.130.119

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, relativo ad un acollo di mutuo all'atto dell'acquisto di un capannone industriale, è garantito da ipoteca sull'immobile.

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 31.12.14	€	53.966.669
Saldo al 31.12.13	€	57.491.618
Variazioni	€	<u>(3.524.949)</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>	
- Bolli automezzi	46
<i>Totale</i>	<i>46</i>
<i>Risconti passivi:</i>	
- Fitti attivi	58.154
- Quota Contributi comp. esercizi successivi - Risconto	53.908.469
<i>Totale</i>	<i>53.966.669</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 31.12.14	€	7.454.492
Saldo al 31.12.13	€	6.559.137
Variazioni	€	<u>895.355</u>

Descrizione	2014	2013	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.914.073	2.149.321	(235.248)
Variazioni rimanenza prodotti			
Variazione lavori in corso su ord.			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.095.566	1.025.632	69.934
Contributi in c/esercizio	359.416	332.943	26.473
Quota comp. contributi in c/impianti	4.085.438	3.051.241	1.034.197
TOTALE	7.454.492	6.559.137	895.355

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	2014	2013	Variazioni
Vendite terreni	47.050	548.311	(501.261)
Vendite acqua	157.979	150.196	7.783
Servizio depurazione industrie	88.878	82.710	6.168
Servizio depurazione Comuni	481.163	469.300	11.863
Servizio depurazione Altri	73.800	0	73.800
Manutenzione opere ed impianti	118.481	106.237	12.243
Servizi assistenza industrie e terzi	272.815	168.972	103.843
Alta sorveglianza imp.tratt. RSU	179.089	165.575	13.514
Cessione diritti di superficie	418.660	382.720	35.940
Varie	76.158	75.300	859
TOTALE	1.914.073	2.149.321	(235.248)

B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.14	€	7.465.079
Saldo al 31.12.13	€	6.740.943
Variazioni	€	<u>724.136</u>

<i>Descrizione</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>Variazioni</i>
Costi per mat. prime, sussid., cons.	530.357	169.423	360.934
Costi per servizi	1.491.717	1.324.478	167.239
Costi per il personale	1.670.172	1.585.396	84.776
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	828.742	826.254	2.488
Amm.ti immobilizzazioni materiali	3.206.407	2.374.316	832.091
Svalutazione crediti	32.272	227.778	(195.506)
Variazioni delle rimanenze	(453.117)	(32.884)	(420.233)
Acc.ti per rischi		150.000	(150.000)
Oneri diversi di gestione	158.528	116.182	42.346
TOTALE	7.465.079	6.740.943	724.136

Costi per servizi

Nella voce sono compresi, tra gli altri, i costi relativi alla gestione del depuratore, la discarica R.S.U. e le spese per consulenze.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente di competenza dell'esercizio 2014.

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 31.12.14	€	137.613
Saldo al 31.12.13	€	483.931
Variazioni	€	<u>(346.318)</u>

<i>Descrizione</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>Variazioni</i>
Proventi diversi dai precedenti	158.184	529.105	(370.921)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(20.572)	(45.174)	24.602
TOTALE	137.613	483.931	(346.318)

Interessi e altri oneri finanziari

<i>Descrizione</i>	<i>Controllanti</i>	<i>Controllate</i>	<i>Collegate</i>	<i>Altre</i>
Interessi su finanziamenti				9.766
Altri interessi				10.806
TOTALE	0,00	0,00	0,00	20.572

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31.12.14	€	37.764
Saldo al 31.12.13	€	1.920
Variazioni	€	<u>35.844</u>

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
RIVALUTAZIONI:	0
-	
SVALUTAZIONI:	37.764
- Oristano Ambiente	0
- So.ge.a.Or.	37.764
TOTALE	(37.764)

Commenti

La svalutazione delle partecipazioni è stata di € 37.764 relativamente alla partecipazione So.ge.A.Or. S.p.A.; tale importo si riferisce agli importi versati in società nel 2014 per portare a conclusione la procedura di Concordato Preventivo. Si ritiene che tali somme non possano essere contabilizzate ad incremento del valore della partecipazione in quanto il valore delle azioni successivamente alla chiusura del Concordato resta prudenzialmente nullo nonostante un valore di patrimonio netto tornato positivo.

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31.12.14	€	2.710
Saldo al 31.12.13	€	7.290
Variazioni	€	<u>(4.580)</u>

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
PROVENTI:	2.739
Sopravvenienze attive	2.739
Plusvalenze da alienazioni	
ONERI:	30
Sopravvenienze passive	30
TOTALE	2.710

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. II 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.	
		2015	2014	VAR.	ACCR.	ADD.
Imposte anticipate:						
- Compensi Amministratori anno preced. corrisposti nell'esercizio	2.670	27,50%	27,50%	0,00%		734
- Compensi Amministratori non corrisposti nell'esercizio	6.332	27,50%	27,50%	0,00%	1.741	
TOTALE					1.741	734
A) TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE					(1.007)	

COMPONENTE DI REDDITO	IMPORTO	ALIQUOTA			IMPORTO A C.E.	
		2015	2014	VAR.	ACCR.	ADD.
Imposte differite:						
- Storno Amm.ti anticipati es. precedenti ai fini Ires	829	27,50%	27,50%	0,00%		228
TOTALE					-	228
B) TOTALE IMPOSTE DIFFERITE					(228)	

Importo voce 22b) del C.E.

(A + B):

(1.235)

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 state 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	34.431
Collegio dei Revisori dei conti	18.797

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

A) FONTI DI FINANZIAMENTO		
<i>Utile dell'esercizio</i>		53.300
<i>Rettifiche relative alle voci che non hanno determinato movimento di C.C.N.:</i>		
- Ammortamenti	4.035.150	
- Trattamento di fine rapporto	91.475	
- Imposte differite	(228)	
- Altri accantonamenti	0	
- Quota contributi c/impianti	(4.085.438)	
		40.959
<i>Capitale Circolante Netto generato dalla gestione reddituale</i>		94.259
- Aumento F.do finanziamento opere	2.221.527	
- Aumento altri fondi rischi ed oneri	1.364.000	
- Aumento altri debiti	14.619	
- Aumento risconti passivi contributi	562.350	
- Riduzione debiti verso banche	(22.244)	
- Diminuzione F.do T.F.R. per utilizzo	(1.177)	
- Incremento immobilizzazioni in corso	(2.552.049)	
- Incremento crediti v/altri	(121.678)	
		1.465.348
TOTALE FONTI		1.559.608
B) IMPIEGHI		
- Incremento software		
- Incremento terreni e fabbricati	517.000	
- Incremento impianti e macchinari	117.815	
- Incremento attrezzature industriali e comme	29.625	
- Incremento altri beni	0	
TOTALE IMPIEGHI		664.440
<i>Variazione Capitale Circolante Netto</i>		895.168

DETERMINATO DA:

Attività a breve:

- Rimanenze di terreni	453.117	
- Clienti	873.991	
- Altri crediti	(1.051.559)	
- Crediti tributari	117.661	
- Risconti attivi	(360.325)	
- Banche c/c	9.302.942	
- Cassa	(925)	
		(665.100)

Passività a breve:

- Fornitori	(292.385)	
- Debiti v/altri finanziatori	(1.522.618)	
- Debiti v/banche	848	
- Altri debiti	372.277	
- Debiti tributari	(116.308)	
- Debiti v/enti di previdenza	(220)	
- Ratei e risconti passivi	(1.862)	
		(1.560.268)

AUMENTO

895.168

I. Rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità

A) OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
<i>Utile dell'esercizio</i>		53.300
<i>Rettifiche relative alle voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
- Ammortamenti	4.035.150	
- Trattamento di fine rapporto	91.475	
- Variazione Rimanenze terreni merce	(453.117)	
- Quota contributi c/capitale	(4.085.438)	
- Imposte correnti	39.906	
- Imposte differite	(228)	
- Acc.to al F.do svalutazione crediti	32.272	
- Altri accantonamenti	1.364.000	
- Aumento crediti v/clienti	(898.826)	
- Utilizzo fondo svalutazione crediti	(7.437)	
- Aumento debiti v/fornitori	(292.385)	
- Diminuzione crediti tributari	(117.661)	
- Aumento altri crediti	1.051.559	
- Diminuzione debiti v/altri finanziatori	(1.522.618)	
- Diminuzione debiti tributari	(156.214)	
- Diminuzione debiti v/istituti di previdenza	(220)	
- Aumento altri debiti	372.277	
- Aumento ratei e risconti passivi d'esercizio	(1.862)	
		<u>(189.041)</u>
<i>Liquidità generata dalla gestione reddituale</i>		<i>(135.740)</i>
B) ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
- Incremento software		
- Incremento terreni e fabbricati	517.000	
- Incremento impianti e macchinari	117.815	
- Incremento attrezzature industriali e comm.li	29.625	
- Incremento immobilizzazioni in corso	2.552.049	
- Diminuzione F.do T.F.R. per utilizzo	1.177	
- Riduzione F.do finanziamento opere	(2.221.527)	
		<u>996.139</u>
C) ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
- Incremento crediti v/altri	(121.678)	
- Aumento altri debiti	14.619	
- Riduzione debiti verso banche	(21.396)	
- Aumento risconti passivi contributi	562.350	
- Disinvestimento titoli	10.000.000	
		<u>10.433.896</u>
<i>Flusso di cassa complessivo</i>		<i>9.302.017</i>
<i>Cassa e banche iniziali</i>		<i>20.142.171</i>
<i>Cassa e banche finali</i>		<i>29.444.188</i>

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
Claudio Atzori

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

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

BILANCIO AL 31.12.2014

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 i lavori di realizzazione del terzo lotto dell' "*Impianto trattamento rifiuti*".

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. Sono ripresi, nel corso dell'esercizio, i servizi di depurazione a privati che erano stati interrotti nel 2012 a seguito di alcuni lavori di manutenzione da effettuare presso l'impianto di depurazione.

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 2014 chiude con un utile di €53.300,12, registrando una riduzione del risultato netto positivo rispetto all'esercizio precedente. 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 sia stato conseguito con una incidenza limitata dei componenti finanziari e straordinari, a tal proposito è sufficiente ricordare come la componente finanziaria sia stata positiva per €137.613 contro un risultato del 2013 pari a €483.931. Per contro, come già ricordato, da metà del 2014 il Depuratore Consortile ha potuto nuovamente ricevere determinati reflui come ad esempio quelli derivanti dal trattamento dei rifiuti liquidi esterni.

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'	2014	2013	2012	2011
Immobilizzazioni immateriali	10.890.136	11.718.878	12.547.082	13.370.181
Immobilizzazioni materiali	47.071.009	47.060.927	46.341.445	46.053.845
Immobilizzazioni finanziarie	1.076.459	954.781	1.005.788	945.312
CAPITALE FISSO (F)	59.037.604	59.734.587	59.894.315	60.369.338
Rimanenze	6.275.831	5.822.714	5.789.830	5.789.830
Liquidità differite	6.586.070	7.006.303	6.062.366	6.062.016
Liquidità immediate	29.444.188	30.142.171	29.952.473	29.943.649
CAPITALE CIRCOLANTE (C)	42.306.089	42.971.188	41.804.668	41.795.495
CAPITALE INVESTITO (K)	101.343.692	102.705.775	101.698.983	102.164.832
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	2014	2013	2012	2011
Patrimonio netto (N)	70.672.244	74.142.031	55.589.006	57.650.014
Passività consolidate (P)	22.269.172	18.601.200	36.432.171	34.813.275
Passività correnti (p)	8.402.277	9.962.544	9.677.806	9.701.544
TOT. PASSIVO ENETTO	101.343.692	102.705.775	101.698.983	102.164.832

CONTO ECONOMICO				
COMPONENTI DI REDDITO	2014	2013	2012	2011
Ricavi netti di vendita	1.914.073	2.149.321	1.556.606	1.724.826
Altri ricavi e proventi	5.540.419	4.409.816	3.538.284	3.253.625
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.454.492	6.559.137	5.094.891	4.978.452
<i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i>				
Acquisti di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	530.357	169.423	56.419	124.637
Var. delle rimanenze di merci	-453.117	-32.884	0	-101.935
Costi per servizi	1.491.717	1.324.478	1.141.566	1.211.620
TO TALE	1.568.956	1.461.017	1.197.985	1.234.321
VALORE AGGIUNTO	5.885.536	5.098.120	3.896.906	3.744.130
Costi per il personale:	1.670.172	1.585.395	1.555.641	1.564.632
MARGINE OPER. LORDO	4.215.364	3.512.725	2.341.265	2.179.499
Ammortamenti	4.035.150	3.200.570	2.401.785	2.297.066
Svalutazione crediti	32.272	227.778	125.327	64.751
Altri accantonamenti	0	150.000	110.000	
Oneri diversi di gestione	158.528	116.182	111.951	79.753
<i>PROV. ED ONERI TIPICI VARI</i>				
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO	(10.587)	(181.806)	(407.797)	(262.072)
<i>PROVENTI ED ONERI DA INVESTIMENTI ACCESSORI</i>				
Proventi finanziari	158.184	529.105	614.084	379.514
Oneri	37.764	1.920	0	3.153
RISULTATO OPERATIVO GLOBALE	109.833	345.380	206.287	114.289
Oneri finanziari	20.572	45.174	59.103	85.792
RISULTATO ORDINARIO	89.262	300.206	147.184	28.498
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>				
Proventi	2.739	9.532	3.467	488.421
Oneri	30	2.242	13.207	375.602
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	91.971	307.496	137.444	141.317
Imposte sul reddito	38.671	150.686	54.851	41.170
RISULTATO NETTO	53.300	156.809	82.593	100.147

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

ANALISI DELLA REDDITIVITA' NETTA				
INDICI	2014	2013	2012	2011
ROE (R. Netto/N)	0,08%	0,21%	0,15%	0,17%
ROI (R. oper. globale/K)	0,11%	0,34%	0,20%	0,11%
RAPPORTO DI INDEBITAMENTO				
forma diretta (T/N)	0,43	0,39	0,83	0,77
forma indiretta (K/N)	1,43	1,39	1,83	1,77
Incidenza del Risultato operativo sul Risultato netto	0,485	0,454	0,400	0,876
ROD (On. fin./T)	0,07%	0,16%	0,13%	0,19%

ANALISI DELLA REDDITIVITA' OPERATIVA				
INDICI	2014	2013	2012	2011
ROI' (R. oper. caratteristico/K')	-0,01%	-0,18%	-0,40%	-0,26%
ROS (R. oper. caratteristico/Ricavi)	-0,14%	-2,77%	-8,00%	-5,26%
Rotazione del capitale investito nella gestione caratteristica (Ricavi/K')	0,07	0,06	0,05	0,05
Rotazione del capitale circolante attinente alla gestione caratteristica (Ricavi/C')	0,05	0,15	0,12	0,12
Rotazione dei crediti commerciali (Ricavi/Crediti v/clienti)	1,25	1,28	1,06	1,06
Rotazione dei debiti commerciali (Acquisti di materie/debiti v/fornitori)	1,89	1,10	3,85	1,11

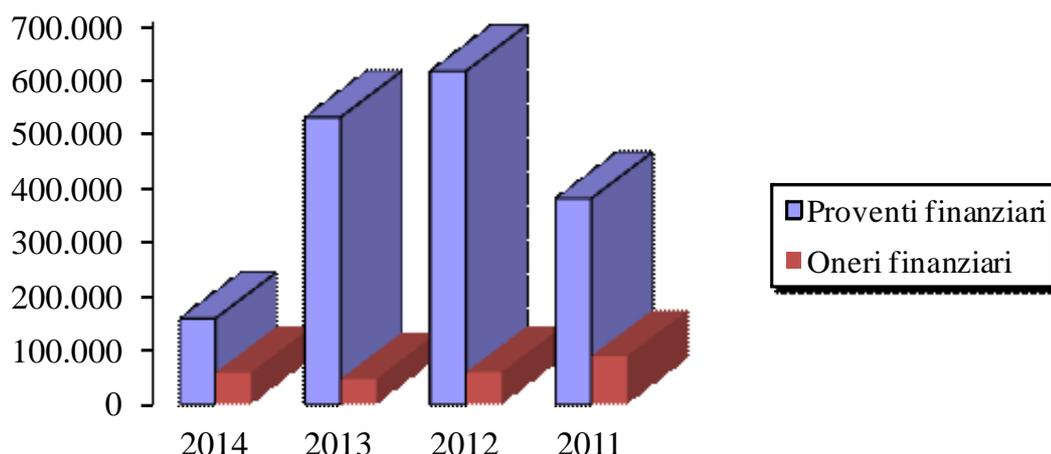
ANALISI DELLA SOLIDITA' PATRIMONIALE				
INDICI	2014	2013	2012	2011
Grado di elasticità degli impieghi (C/K)	0,42	0,42	0,41	0,41
Grado di rigidità delle fonti (P+N/K)	0,92	0,90	0,90	0,91
Grado di ammortamento delle imm. tecniche (F.do amm.to imm. tecn./Imm. tecn.)	43,40%	40,74%	38,72%	36,94%
Grado di autofinanziamento (Riserve/Cap. sociale)	2.862,61	2.999,11	2.249,79	2.332,66
Quoziente di autonomia finanziaria (N/K)	0,70	0,72	0,55	0,56
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni (N+P/F)	1,57	1,55	1,54	1,53
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato (On. fin./ricavi)	0,00	0,01	0,01	0,02
C.C.N. (C-p)	33.903.812	33.008.644	32.126.862	32.093.951
MARGINE DI STRUTTURA (N-F)	11.634.640	14.407.444	(4.305.309)	(2.719.324)

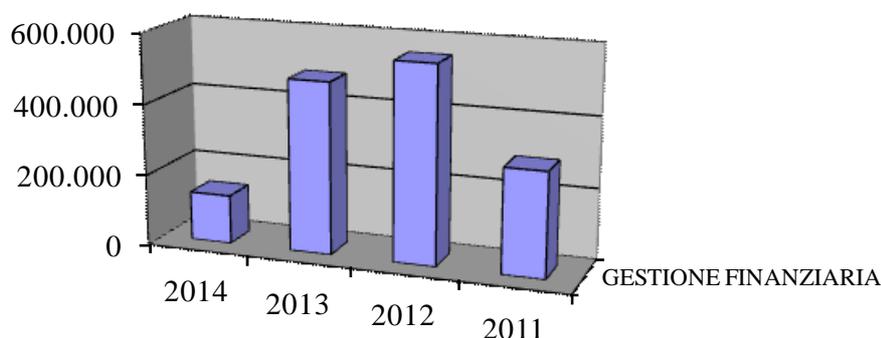
ANALISI DELLA SITUAZIONE DI LIQUIDITA'				
INDICI	2014	2013	2012	2011
Quoziente di liquidità generale (C/p)	5,04	4,31	4,32	4,31
Quoziente di liquidità primaria (Liq. diff.+Liq. immed./p)	4,29	3,73	3,72	3,71
Periodo medio copertura del magazzino	1.180,36	975,27	1.339,03	1.208,43
Durata media dei crediti commerciali [(Crediti v/clienti)/(Ricavi/360)]	1125,73	856,13	1110,51	981,99
Durata media dei debiti commerciali [(Debiti v/fornitori)/(Acquisti/360)]	190,07	327,72	93,40	325,60
Margine di tesoreria (Liq. diff. + Liq. immed. - p)	27.627.981	27.185.930	26.337.032	26.304.121

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. Il valore negativo del risultato operativo caratteristico, che riveste particolare importanza in relazione alla copertura dei costi gestionali operativi da parte dei ricavi ordinari, è determinato dal fatto che a fronte dei costi fissi e di struttura non si sono contrapposti sufficienti ricavi, ma si deve comunque evidenziare come in questo esercizio tale risultato intermedio sia stato prossimo al pareggio.

Pertanto si può affermare che i ricavi ordinari non sono stati sufficienti al raggiungimento del cosiddetto break event point e quindi alla copertura dei costi fissi della struttura consortile, anche se negli ultimi anni vi è stata una progressiva tendenza verso il raggiungimento dell'obiettivo di pareggio di tale risultato intermedio. Anche nell'esercizio 2014 grazie alla gestione accessoria si è riusciti a riequilibrare il risultato caratteristico rilevando un miglioramento del risultato della gestione ordinaria, nonostante una notevole riduzione dell'incidenza della gestione finanziaria complessiva, mentre vi è stata una incidenza dei componenti straordinari quasi nulla. A proposito della gestione finanziaria si rileva come nel 2014 sia stato conseguito un risultato positivo, ma nettamente inferiore rispetto alle gestioni precedenti in quanto si è ulteriormente ridotto il tasso di interesse attivo sulle giacenze di conto corrente. Per contro nel corso del 2014 sono stati portati a termine due investimenti finanziari che hanno consentito di mantenere una certa redditività; il primo dei due è un investimento biennale in titoli al 4,00% scaduto in febbraio 2014, mentre il secondo, scaduto in settembre 2014 era un vincolo di conto corrente ad un tasso dell'1,00%.

I grafici sotto riportati evidenziano gli avanzi economici positivi generati dalla gestione finanziaria nel corso degli esercizi; in particolare nel 2014 si genera un avanzo di €137.613, inferiore a quello del 2013 e pari a €483.931.





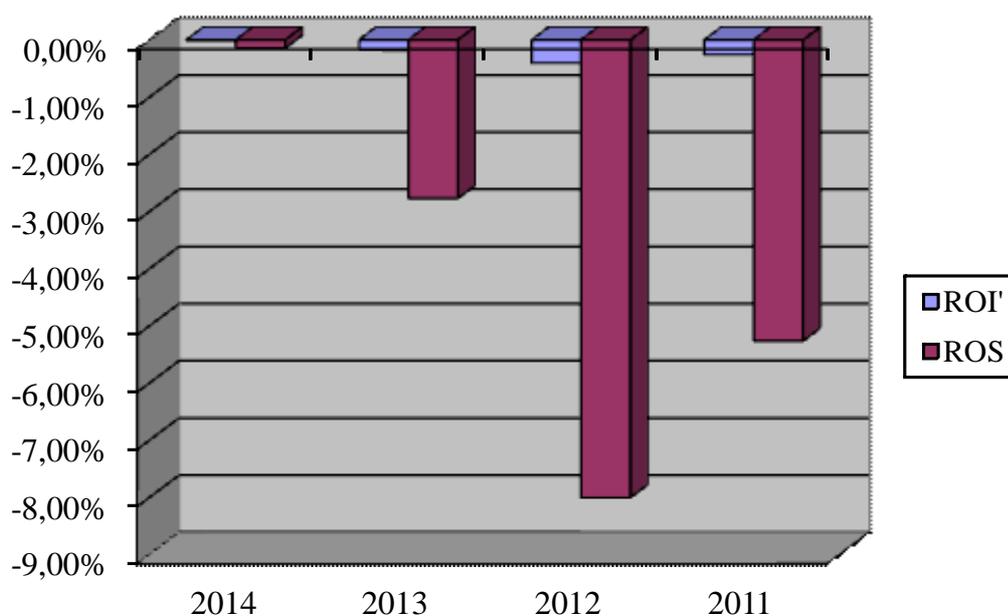
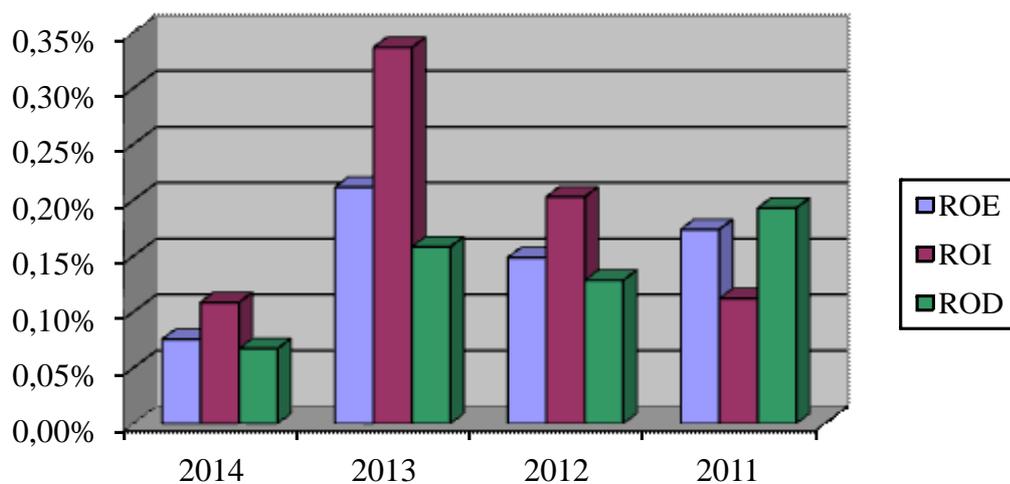
Gli avanzi generati dalla gestione finanziaria, rimasti costanti nel triennio 2009-2011, si sono incrementati nel biennio 2012 - 2013 grazie al buon rendimento ottenuto dagli investimenti finanziari sopra citati che si sono conclusi nel corso del 2014, mentre il tasso di interesse attivo concesso dagli istituti di credito sulle giacenze di conto corrente è stato ulteriormente ridotto nel corso del 2014, passando dal 0,25% al 0,15% in giugno e successivamente allo 0,05% in settembre; tali variazioni si sono verificate in quanto il tasso applicato al Consorzio è pari al *Tasso di Riferimento BCE*, che è stato rivisto al ribasso per consentire una maggior facilità di accesso al credito e rilanciare così gli investimenti per superare la fase di congiuntura negativa che ha colpito l'economia europea e mondiale.

L'analisi degli indici relativi alla redditività (netta ed operativa) conferma quanto sopra affermato. 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), risulta positivo mentre il R.O.I. "caratteristico" che valuta invece la sola efficienza economica della gestione caratteristica - esclusi quindi i proventi finanziari - continua ad essere negativo seppur ulteriormente migliorato rispetto all'esercizio precedente e oramai prossimo allo zero.

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 resta negativo ma migliora notevolmente in quanto aumentano sia il valore della produzione che il 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. Considerate le finalità istituzionali del Consorzio, 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.

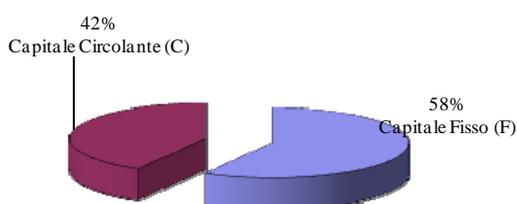
In conclusione, sebbene per il nono esercizio consecutivo il risultato economico intermedio sia negativo, gli organi consortili ritengono l'evento contingente e determinato principalmente da una contrazione graduale negli anni

dei ricavi derivanti dalla vendita di terreni consortili. Pertanto, nonostante lo scenario economico di riferimento, sarà opportuno programmare, attraverso gli appropriati strumenti budgetari, un 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 ed ai Comuni ed Enti locali limitrofi.

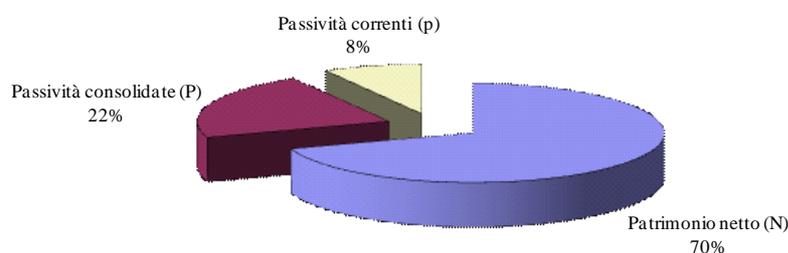
Relativamente alla struttura finanziaria si evidenzia un assoluto equilibrio tra gli impieghi e le relative fonti di finanziamento. Il continuo autofinanziamento generato dalla gestione reddituale del Consorzio nell'ultimo decennio ed un continuo monitoraggio delle situazioni creditorie e debitorie hanno generato un risultato di struttura di assoluto equilibrio. La gestione finanziaria, inoltre, continua a generare risultati positivi che riequilibrano la gestione corrente.

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

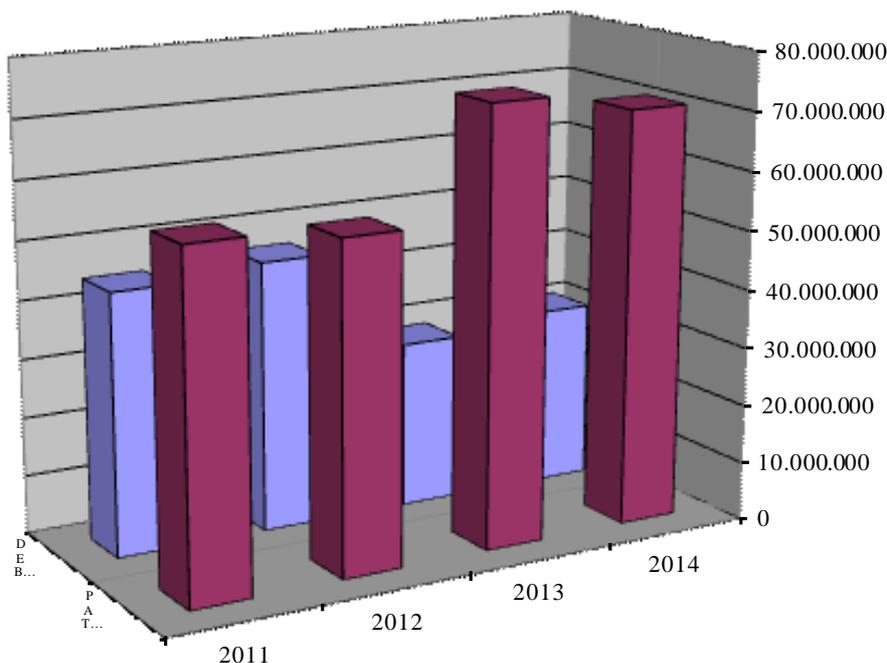
ANALISI DELLE ATTIVITA'



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.



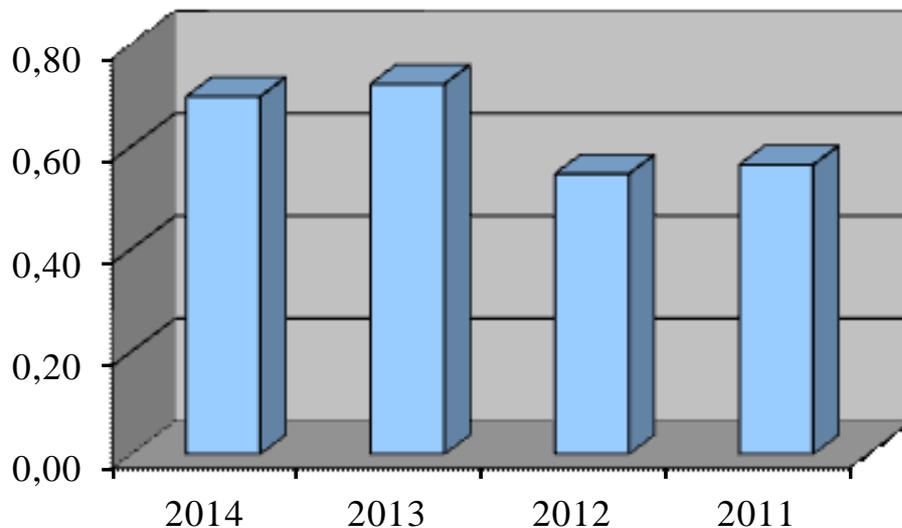
Dal grafico precedente si evince come dal precedente esercizio, quello chiuso al 31.12.2013, la voce del Patrimonio Netto abbia avuto un incremento notevole a seguito del completamento di alcune opere di investimento (Impianto Trattamento Rifiuti – I e II lotto – e Raccordo Ferroviario) e della successiva contabilizzazione dei risconti passivi per i contributi in conto impianti tra i mezzi propri; ne consegue un equilibrio tra le fonti di finanziamento. Tale affermazione trova conferma anche nell'analisi degli indici sopra riportata.

Il rapporto di indebitamento, espresso in forma diretta, calcolato per il 2014 evidenzia un valore di 0,43 indicando così che i mezzi propri investiti sono notevolmente superiori rispetto ai capitali di terzi. 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.

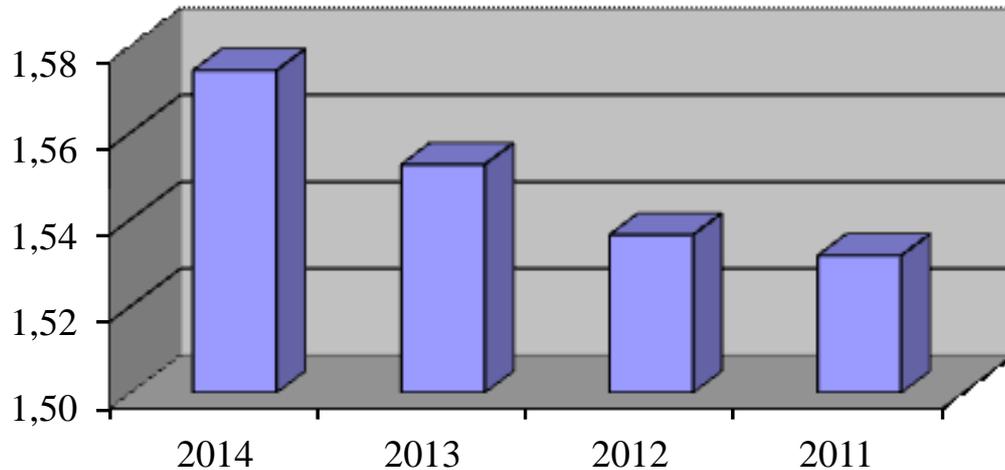
Anche l'esame dei quozienti di struttura, costituiti dal grado di elasticità degli impieghi e dal grado di rigidità delle fonti, mantenendo nel tempo valori convenientemente elevati, evidenzia un buon livello di flessibilità degli impieghi ed una marcata stabilità della struttura dei finanziamenti in 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 0,70, tendenzialmente costante rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una maggior presenza di capitale proprio rispetto a capitale di terzi. Alcune ricerche empiriche, da interpretare con notevole flessibilità, definiscono equilibrata una struttura finanziaria con tali valori.

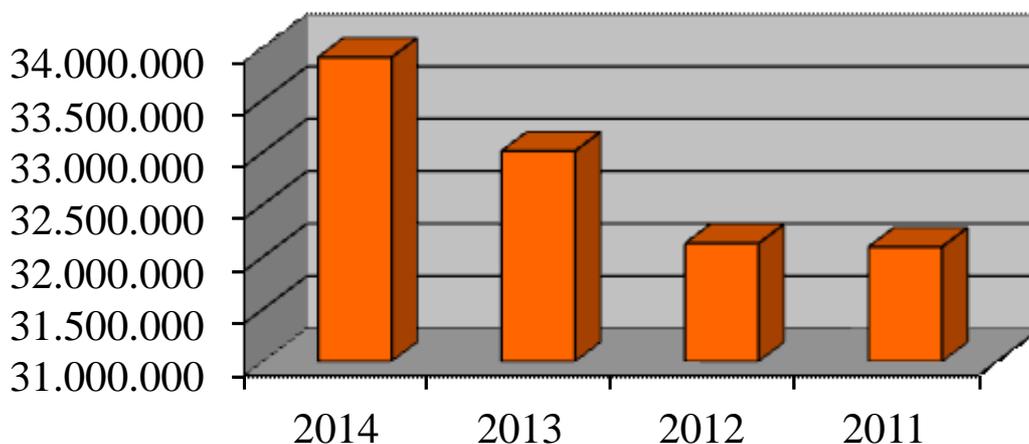
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni



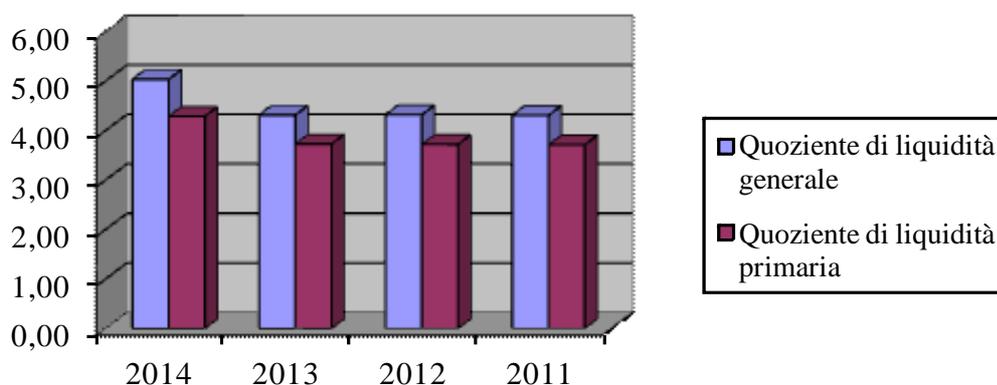
Il quoziente di copertura delle immobilizzazioni, il cui andamento è rappresentato nel grafico precedente, tende a verificare l'esistenza di un certo equilibrio strutturale tra fonti consolidate (capitale proprio ed indebitamento a medio e lungo termine) ed impieghi in attività immobilizzate da cui promana 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 2014 su valori positivi con un incremento rispetto all'esercizio precedente di €895.168, 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 gestione 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 2014, 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 sono state una assunzione a tempo determinato di tre mesi per il periodo estivo (luglio – novembre) di un operaio adibito alle attività di Conduzione e Manutenzione dell'Impianto di Depurazione Consortile, oltre che all'assunzione a tempo indeterminato part-time di un dipendente in ottemperanza alle disposizioni previste dall'articolo 1

della legge 68/1999 avente come finalità la promozione dell'inserimento lavorativo delle persone disabili nel mondo del lavoro attraverso servizi di sostegno e collocamento mirato.

Si segnalano n. 399 ore lavorative di assenza a seguito di malattie, infortuni e motivi personali, generate quasi esclusivamente dalle ore di assenza per malattia di un operaio adibito all'attività di Conduzione e Manutenzione dell'Impianto di Depurazione Consortile.

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 2015 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	1.670.172
Costo per servizi	1.491.717
Oneri diversi di gestione	158.528
Interessi e oneri finanziari	20.572

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 €4.035.150.

Ricavi

Il presente esercizio è caratterizzato, rispetto all'esercizio precedente, da ricavi decrescenti relativamente alle prestazioni di servizi e crescenti per quanto riguarda gli altri ricavi. 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 31.12.2014 non sono stati confermati i risultati positivi riscontrati nel corso del 2013 relativamente alla vendita dei terreni consortili, anche se è stato firmato un preliminare di cessione di un lotto dalle dimensioni e dal valore piuttosto importanti; da questo dato si potrebbe cogliere un incoraggiante segnale di superamento del periodo di crisi e di stagnazione degli investimenti, nonostante la situazione di incertezza tuttora vigente a livello internazionale ma anche locale non consenta di fare previsioni di breve periodo. Nel corso del 2014 i ricavi provenienti dallo smaltimento dei rifiuti liquidi sono cresciuti in quanto da luglio sono ripresi i conferimenti di reflui da privati precedentemente interrotti per consentire i lavori di manutenzione dell'impianto di depurazione. Inoltre, per l'imputazione dei ricavi per la 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 relative al fatturato ed all'incassato sino alla data di comunicazione.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio è stato acquisiti un capannone da un'impresa insediata, e sono stati svolti lavori di manutenzione straordinaria della pavimentazione delle strade consortili, mentre sono proseguiti i lavori di realizzazione del terzo lotto primo e secondo stralcio dell'Impianto di Trattamento RSU.

Gli investimenti in opere realizzate dall'Ente sono stati i seguenti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo Euro</i>
Impianto trattamento rifiuti III lotto I stralcio	1.959.560
Impianto trattamento rifiuti III lotto II stralcio	505.829

I lavori relativi al terzo lotto I stralcio di cui sopra sono stati conclusi nei primi mesi del 2015, mentre quelli relativi al secondo stralcio si prevede di terminarli entro la fine del 2015. Sono previsti inoltre, altri investimenti relativi all'infrastrutturazione delle aree consortili.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428, comma III, numero 1, si segnala che durante l'esercizio 2011 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 in quanto la società controllata "Oristano Ambiente Srl" in quanto nel 2013 si è conclusa la liquidazione con successiva approvazione del Bilancio Finale di Liquidazione e del Piano di Riparto.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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 della società.

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 € 53.300,12 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
(*Claudio Atzori*)

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)	"	(44.830,91)
TOTALE	€	3.795,27

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

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

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)	"	(12.555.530,85)
- (F.do amm.to compendio ittico)	"	(361.671,44)
- (F.do amm.to segnalamento marittimo)	"	(370.295,22)
- (F.do amm.to banchina porto)	"	(611.185,06)
- (F.do amm.to manutenzione porto)	"	(129.636,44)
- (F.do amm.to banchina porto Canale Sud)	"	(1.093.053,71)
- (F.do amm.to strade consortili)	"	(757.330,60)
TOTALE	€	10.886.340,73

B - II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Terreni e fabbricati

- Fabbricati sede	€	193.382,81
- (F.do amm.to fabbricati sede)	"	(193.291,63)
- Capannoni industriali	"	4.656.402,43
- Terreni Capannoni industriali	"	589.508,82
- 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)	"	(2.887.309,31)
- Edifici portuali	"	11.032.901,63
- (F.do amm.to edifici portuali)	"	(8.502.459,45)
- Strade consortili	"	6.235.021,94
- (F.do amm.to strade consortili)	"	(1.740.360,47)
- Piazzali ferroviari - Capannoni	"	4.273.837,77
- (F.do amm.to piazzali ferroviari - capannoni)	"	(1.875.491,48)
- Aree infrastrutturali	"	90.474,79
- Terreni Imp. RSU	"	423.672,49
- Fabbricati e opere civili Imp. RSU	"	4.951.706,16
- (F.do amm. fabbricati e opere civili Imp. RSU)	"	(222.616,74)
TOTALE	€	25.726.503,04

2) Impianti e macchinario

- 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)	"	(1.138.716,23)
- Raccordo ferroviario	"	7.753.915,87
- (F.do amm.to raccordo ferroviario)	"	(2.141.283,61)
- 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)	"	(1.177.468,85)
- Impianto di condizionamento	"	84.690,00
- (F.do amm.to Impianto di condizionamento)	"	(66.579,25)
- Impianto di stoccaggio carbonile	"	1.533.126,36
- (F.do amm.to Impianto di stoccaggio carbonile)	"	(339.994,68)
- Impianto illuminazione corpo nord	"	539.844,83
- (F.do amm.to Impianto illuminazione corpo nord)	"	(148.457,32)
- Acquedotto	"	2.330.883,69
- (F.do amm.to acquedotto)	"	(524.448,85)
- Macchinari Imp. RSU	"	2.713.082,50
- (F.do amm.to Macchinari Imp. RSU)	"	(609.892,60)
- Impianti Imp. RSU	"	3.852.355,45
- (F.do amm.to Impianti Imp. RSU)	"	(577.329,86)
- Impianto fotovoltaico	"	100.000,00
- (F.do amm.to Impianto fotovoltaico)	"	(4.000,00)
TOTALE	€	17.290.784,87

3) Attrezzature industriali e commerciali	
- Attrezzatura varia e minuta	€ 18.459,92
- (F.do amm.to attrezzatura varia e minuta)	" (18.213,42)
- Discarica R.S.U. macchine operatrici	" 1.711.148,29
- (F.do amm.to impianto R.S.U. macchine operatrici)	" (1.711.148,30)
- Gru e carrelli	" 129.445,00
- (F.do amm.to gru e carrelli)	" (32.908,50)
- Escavatori e ruspe	" 125.000,00
- (F.do amm.to escavatori e ruspe)	" (15.000,00)
TOTALE	€ 206.782,99
4) Altri beni	
- Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ 132.165,68
- (F.do amm.to mobili, arredi e macch. d'ufficio)	" (131.979,78)
- Macchine d'ufficio elettroniche	" 220.689,83
- (F.do amm.to macchine uff. elettroniche)	" (201.303,16)
- Autocarri	" 24.485,79
- (F.do amm.to autocarri)	" (24.485,79)
- Mobili e arredi Imp. RSU	" 15.501,38
- (F.do amm.to mobili e arredi Imp. RSU)	" (2.790,25)
- Automezzi Imp. RSU	" 35.955,52
- (F.do amm.to automezzi Imp. RSU)	" (10.786,65)
TOTALE	€ 57.452,57
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	
- Strade consortili	€ 85.360,00
- Opere idrauliche fisse	" 37.333,33
- Raccordo ferroviario	" 0,00
- Piazzali ferroviari - Capannoni	" 0,00
- Impianto eolico 400 Kw	" 455.238,96
- Centro servizi consortili	" 181.863,67
- Terreno Impianto Trattamento RSU	" 0,00
- Impianto trattamento RSU I Lotto	" 0,00
- Impianto trattamento RSU II Lotto	" 0,00
- Impianto trattamento RSU II Lotto BAT	" 0,00
- Impianto trattamento RSU III Lotto	" 2.514.235,31
- Impianto trattamento RSU III Lotto II stralcio	" 515.454,14
TOTALE	€ 3.789.485,41
RIEPILOGO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
- Terreni e fabbricati	€ 25.726.503,04
- Impianti e macchinario	" 17.290.784,87
- Attrezzature industriali e commerciali	" 206.782,99
- Altri beni	" 57.452,57
- Immobilizzazioni in corso ed acconti	" 3.789.485,41
TOTALE	€ 47.071.008,88
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
TOTALE	€ 14.277,96
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	€ 6.275.830,80
TOTALE	€ 6.275.830,80
C - I - 5) Acconti	
- Acconti per acquisti di terreni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00
C - II - 1) Crediti v/Clienti ordinari	
TOTALE	€ 2.571.216,74
C - II - 1) Clienti c/fatture da emettere	
TOTALE	€ 3.883.268,39
RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO CLIENTI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	
- Crediti v/Clienti ordinari	€ 2.571.216,74
- Clienti per fatture da emettere	" 3.883.268,39
- (F.do Svalutazione crediti)	" (469.125,41)
TOTALE	€ 5.985.359,72

C - II - 4-BIS) CREDITI TRIBUTARI

A) Crediti v/Erario entro l'esercizio successivo		
- Erario c/Rit.interessi c/c	€	24.167,48
- Erario c/acconto Irap	"	18.169,52
- Erario c/credito imp. sostitutiva TFR	"	1.402,76
- Erario c/credito Ires	"	
- Erario c/rit.interessi titoli	"	80.000,00
- Iva c/erario	"	179.322,10
- Erario c/acconto Ires	"	37.928,52
- Erario c/credito Irap	"	11.277,27
TOTALE	€	352.267,65

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	€	1.741,24
TOTALE	€	1.741,24

C - II - 5) CREDITI VERSO ALTRI

B) Crediti diversi entro l'esercizio successivo		
- Enti Prev. e Ass. c/recuperi	€	30.892,17
- Partite attive da liquidare	"	86.456,89
- Note di credito da ricevere	"	8.528,50
- Crediti v/Dott. Gaviano per rifusione pensione	"	11.189,10
- Partite attive da liquidare banche	"	2.795,26
- Partite attive da liquidare Camera di Commercio	"	28,00
- Crediti v/Oristano Ambiente per liquidazione patrimonio netto	"	15.457,42
TOTALE	€	155.347,34

B-BIS) Crediti diversi oltre l'esercizio successivo		
- I.N.A. c/credito investimento Tfr	€	595.554,83
- I.N.A. c/credito investimento Fpp	"	300.841,10
- 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 energia c/cauzioni attive	"	258,23
- Enel c/cauzioni attive	"	-
TOTALE	€	924.702,14

RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO ALTRI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

A) Crediti v/Enti finanziatori	€	-
B) Crediti diversi entro l'esercizio successivo	"	155.347,34
TOTALE	€	155.347,34

RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO ALTRI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

B-BIS) Crediti diversi oltre l'esercizio successivo	€	924.702,14
TOTALE	€	924.702,14

C - IV) **Disponibilità liquide**

1) Depositi bancari e postali

Depositi bancari:	
- B.Sassari 3791-Tesoreria	€ 7.878.473,23
- Disponibilità vincolate	"
- B.Sassari 50731-Cassa Economo	" 3.087,75
- B.Sassari 16069-T.F.R.	" 13.200,73
- B.Sassari 2282-Fondo P.P.	" 330.574,68
- B.Sassari 79635 - ex Conto Vincolato	" 8.063.442,62
- B.Sassari 50798-Rimborsi Iva	" 34.240,84
Subtotale depositi bancari	€ 16.323.019,85

Depositi bancari vincolati:	
- B.Sassari 3791-Tesoreria	€ 8.638.826,94
- B.C.C. Arborea - 22838	" - 28,00
- B.Sassari 50732-Ras Dis.1^Amp.	" 30.231,23
- B.Sassari 16169-Ras Racc.Ferr.	" 159.197,04
- B.Sassari 16175-Ras Com.Ittico	" 250.718,75
- B.Sassari 50733-Cee Imp.Eolico	" 117.362,05
- 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.	" 20.128,99
- B.Sassari 50853-Ras Banch.Ind.	" 70.089,92
- B.Sassari 50854-Ras Piazz.Ferr.	" 7.097,98
- 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	" 2.144.680,69
- B.Sassari 50913-Ras Attr.Porto	" 364.100,33
- B.Sassari 51022-Ras Infr.Via/2	" 51.978,34
- B.Sassari 51006-Ras Man.Porto	" 386,09
- B.Sassari 50935-Ras Ac.Ur.Aree	" 97.604,17
- B.Sassari 51555-Ras Man.Serbatoio	" 36.753,60
- B.Sassari 23163-Ras-Via Parigi	" 319.556,50
- B.Sassari 25358-Ras Infr. C/Centrale	" 1.639,37
- B.Sassari 23164-Ras Imp.Illum.Ne	" 177.167,57
- B.Sassari 23165-Ras Piazz.Ferr. 3°	" 29.403,30
- B.Sassari 23509-Ras Acq.Potabile	" 377.621,71
- B.Sassari 25356-Ras Com.Carbonile	" 84.917,21
- B.Sassari 57320-Ras Imp. Tratt. RSU 2° lotto	" 10.187,51
- B.Sassari 47847-Ras Imp. Tratt. RSU 2° lotto BAT	" 121.871,73
- B.Sassari 47848-Ras Imp. Tratt. RSU 3° lotto	" 1.830,01
- B.Sassari 47846-Ras Imp. Tratt. RSU 1° lotto	" 922,96
- B.Sassari 70476-Ras Imp. Tratt. RSU 3° lotto II stralcio	" 1.692,34
- B.Sassari 75824-Ras Manutenzione Strade	" 3.889,94
Subtotale depositi bancari vincolati	€ 13.120.015,66

3) Denaro e valori in cassa

- Cassa Contanti Economo	€ 324,93
- Carta prepagata economo	" 827,36
TOTALE	€ 1.152,29

RIEPILOGO VOCE DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali	€ 29.443.035,51
3) Denaro e valori in cassa	" 1.152,29
TOTALE	€ 29.444.187,80

D) Ratei e risconti attivi

- Ratei attivi	€ 20.746,99
- Risconti attivi	" 13.734,26
- Risconti att. Pluriennali conc. Area discarica fino al 2041	" 56.872,78
TOTALE	€ 91.354,03

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	"	4.896.302,73
IX	Utile Dell'Esercizio	"	99.341,69
	TOTALE	€	16.809.816,12

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

B - 2) F.do rischi per imposte

- F.do rischi per imposte	€	106.824,98
- Fondo imposte differite	"	179.444,48
TOTALE	€	286.269,46

B - 3) Altri fondi rischi

- F.do rischi impianto eolico	€	70.238,14
- F.do premialità - penalità Rsu	"	591.408,28
- F.do oneri manutenzione opere	"	344.067,88
- F.do oneri futuri linea elettrica CWF	"	1.451.624,03
- Fondo oneri manutenzione immobili consortili - non dedotto	"	260.000,00
TOTALE	€	2.717.338,33

B - 3) Altri rischi: fondo finanziamento opere

- Fondo Finanziamenti Opere	€	15.281,61
- F.Do Finan.To Raccordo Ferrov.	"	0,00
- F.Do Finan.To Opere Porto	"	962.917,80
- F.Do Finan.To Urbanizzazione	"	1.574.530,16
- F.Do Finan.To Segnalamento	"	72.548,87
- F.Do F.To Post-Esercizio Ric.Disc.Rsu	"	7.379.499,40
- F.Do Finan.To Piazz.Ferroviari	"	6.799,43
- F.Do Finan.To incubatori	"	0,00
- F.Do Finan.To sistemazione darsena	"	0,00
- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 1° lotto	"	171,21
- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto	"	2.303.366,68
- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto II stralcio	"	500.066,34
- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 2° lotto BAT	"	51,80
- F.Do Finan.To imp. Tratt. RSU 2° lotto	"	102.209,60
- F.Do Finan.To manutenzione strade	"	0,00
- F.Do Finan.To c. centrale	"	44,35
- F.do finan.to oneri Revamping tratt. RSU	"	138.284,11
- F.do F.to Post-Esercizio Discarica Imp. Tratt. RSU	"	756.845,71
TOTALE	€	13.812.617,07

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

- Fondo T.F.R.	€	666.905,13
TOTALE	€	666.905,13

D) DEBITI

D - 4) DEBITI VERSO BANCHE

- Mutuo passivo Banco di Sardegna entro 12 mesi	€	20.892,89
- Recupero interessi Com.SAL.	"	1.351,34
- Mutuo passivo Banco di Sardegna oltre 12 mesi	"	349.347,80
- Recupero interessi Com.SAL.	"	16.461,65
TOTALE	€	388.053,68

D - 5) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

<i>Enti Finanziatori c/anticipazioni</i>			
- Agensud C/Restituzione Iva	€	3.071.629,15	
- Ras C/Ant. Discarica 1^Ampl.To	"	30.234,04	
- Cee C/Anticipazione Imp.Eolico	"	117.373,00	
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 1° lotto	"	923,05	
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto II stralcio	"	1.696,65	
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto	"	3.468,04	
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 2° lotto	"	10.188,46	
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 2° lotto BAT	"	121.875,32	
- Ras C/Ant. Completam.Discarica	"	33.136,00	
- Ras C/Ant. Raccord.Ferrovioario	"	159.211,88	
- Ras C/Ant. Compendio Ittico	"	250.742,14	
- 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	"	20.166,54	
- Provincia C/Ant. Segnalam. 2^	"	56.470,13	
- Ras C/Ant. Banc.Serv.Industria	"	70.096,44	
- Ras C/Ant. Comp.Fun.Piaz.Ferr.	"	7.098,64	
- 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.	"	2.144.880,70	
- Ras C/Ant. Attrezz. Portuali	"	364.134,29	
- Ras C/Ant. Infrastr.Viarie 2	"	51.983,19	
- Ras C/Ant. Manutenzione Porto	"	386,13	
- Ras C/Ant. Acquis.Urban. Aree	"	97.615,82	
- Ras C/Ant. Manuten. Serbatoio	"	36.757,02	
- Ras C/Ant. Impianto Projet Financing	"	0,00	
- Ras C/Ant. Strada Via Parigi	"	319.586,31	
- Ras C/Ant. Infrastrutt. C/Centrale	"	391,53	
- Ras C/Ant. Impianto Illuminazione	"	177.184,09	
- Ras C/Ant. Piazz.Ferr. 3° Lotto	"	29.406,05	
- Ras C/Ant. Acqued. Potabile	"	377.656,94	
- Ras C/Ant. Compl. Carbonile	"	84.925,13	
- 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	"	92.377,11	
- 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	"	3.892,25	
TOTALE	€	9.474.869,91	
D.2 - 4) Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio	€	6.403.240,76	
D.1 - 4) Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio	"	3.071.629,15	
TOTALE	€	9.474.869,91	

D - 7) DEBITI VERSO FORNITORI

A) Fornitori ordinari		
	TOTALE	€ 765.867,06
B) Fornitori oltre 5 anni		
- West Spa C/Sospesi		€ 711.193,62
	TOTALE	€ 711.193,62
C) Fornitori per fatture da ricevere		
	TOTALE	€ 301.706,77
RIEPILOGO VOCE DEBITI V/FORNITORI		
A) Fornitori ordinari	€	765.867,06
B) Fornitori oltre 5 anni	"	711.193,62
C) Fornitori per fatture da ricevere	"	301.706,77
	TOTALE	€ 1.778.767,45
Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio		
	€	1.067.573,83
Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio		
	"	711.193,62
	TOTALE	€ 1.778.767,45

D - 12) DEBITI TRIBUTARI

- Debiti per Ires competenza esercizio 2014	€	26.186,00
- Debiti per Irap competenza esercizio 2014	"	13.720,00
- Erario c/ritenute lavoro autonomo	"	
- Erario c/ritenute lavoro dipendente	"	
	TOTALE	€ 39.906,00

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

- Inail	€	245,48
- Part.Pass. Inps	"	0,00
- I.N.A.I.L.	"	0,00
	TOTALE	€ 245,48

D - 14) DEBITI VERSO ALTRI

A) Anticipazioni passive per caparre e cauzioni		
- Anticipi da clienti	€	218.060,00
- F.lil Ibba c/caparra confirmatoria	"	242.960,00
- 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	"	1.268,80
- Plaisant Srl caparra locali	"	619,75
- Arst c/deposito cauzionale	"	317,20
- 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
	TOTALE	€ 670.306,03

B)	Partite passive da liquidare		
	- Partite Passive da Liquidare	€	23.432,25
	- Part. Pass. da liq. comp.amministr.	"	6.331,77
	- Part. Pass. da liq. v/dipendenti	"	69.121,43
	- Part.Pass. Comune Oristano Rsu	"	
	- Partite passive da liquidare PP.TT	"	0,00
	- Part.Pass.Fondo Prev.Personele	"	28.043,18
	TOTALE	€	126.928,63
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	€	300.841,10
	- Fondo di Previdenza del Personale su conto 2282	"	325.379,19
	- Debiti v/dip. c/adeg.Tfr-C.D.220/02	"	11.189,43
	TOTALE	€	637.409,72
	RIEPILOGO ALTRI DEBITI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO		
A)	Anticipaz. pass. per caparre e cauzioni	€	670.306,03
B)	Partite passive da liquidare	"	126.928,63
C)	Note di accredito da emettere	"	13.631,97
	TOTALE	€	810.866,63
	RIEPILOGO ALTRI DEBITI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO		
D)	Debiti verso il personale dipendente oltre l'esercizio	€	637.409,72
	TOTALE	€	637.409,72
E)	RATEI E RISCONTI		
A)	Ratei Passivi		
	- Ratei passivi	€	45,56
	TOTALE	€	45,56
B)	Risconti passivi		
	- Risconti Passivi Porto Canale Sud	€	3.833.916,98
	- Risconti Passivi Sil Capannoni Ind.	"	290.983,65
	- Risconti Passivi Sistemazione Darsena	"	226.006,86
	- Risconti Passivi Sil Strade Consortili	"	125.420,91
	- Risconti Pass Edifici Portuali	"	5.508.378,86
	- Risconti Passivi Compendio	"	666.211,20
	- Risconti Passivi Segnal.Maritt.	"	581.842,85
	- Risconti Passivi Banchina Industria	"	1.580.253,96
	- Risconti Passivi Manutenzione Porto	"	351.802,67
	- Risconti passivi Strade Consortili	"	1.883.186,87
	- Risconti Passivi (Altri)	"	58.154,11
	- Risconti Passivi Urbanizzazione via Parigi	"	1.992.221,47
	- Risconti Passivi Imp. RUS I lotto	"	7.039.483,21
	- Risconti Passivi Man. straordinaria pavimentazioni stradali	"	458.957,37
	- Risconti Passivi Capannoni incubatori - Min.	"	1.856.250,00
	- Risconti Passivi Opere A Rete	"	1.585.144,71
	- Risconti Passivi Imp. RUS II lotto BAT	"	554.328,98
	- Risconti Passivi Imp. RUS II lotto	"	3.688.338,06
	- Risconti Passivi Imp. RUS II lotto non tassato	"	356.690,07
	- Risconti Passivi Opere Urban.	"	609.272,34
	- Risconti Passivi Contr. Rsu	"	21.258,81
	- Risconti Passivi Piazz. Ferroviari	"	2.885.818,87
	- Risconti Passivi Carbonile	"	1.515.309,27
	- Risconti Passivi Capannone Alpes	"	624.761,17
	- Risconti Passivi Impianto Illuminazione	"	458.795,82
	- Risconti Passivi Acquedotto	"	2.068.499,14
	- Risconti Passivi Capannoni ex art. 63 L. 448/98	"	6.139.885,91
	- Risconti Passivi Raccordo Ferroviario	"	7.005.449,13
	TOTALE	€	53.966.623,25
	Riepilogo Ratei e Risconti passivi		
A)	Ratei Passivi	€	45,56
B)	Risconti Passivi	"	53.966.623,25
	TOTALE	€	53.966.668,81

A) ALLEGATO: VALORE DELLA PRODUZIONE

A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
	- Ric. Vendita Acqua Ind. E Pot.	€	157.978,60
	- Ric. per Servizi in Area Portuale	"	
	- Ric. Depurazione-Fogne Aziende	"	88.878,31
	- Ric. Manut. Opere E Impianti	"	118.480,53
	- Prov. Ass.Za Uten.Ind. E Terzi	"	272.814,87
	- Realizzi cessione materiali fuori uso	"	1.092,00
	- Ric. Gest.Depurazione altri reflui civili	"	481.162,90
	- Alienazione Terreni Consortili	"	47.050,08
	- Ricavi Alta sorveglianza Imp. Tratt. RSU	"	179.089,38
	- Monetizzazione cessione gratuita 20% area	"	0,00
	- Ricavi vendita Energia Elettrica	"	213,46
	- Revamping da tariffa Imp. Tratt. RSU	"	74.852,85
	- Ricavi depurazione percolato Impianto RSU	"	46.800,00
	- Ricavi depurazione percolato Discarica Bau Craboni	"	27.000,00
	- Cessione diritti di superficie	"	418.660,00
	TOTALE	€	1.914.072,98
A5)	Altri ricavi e proventi		
	- Affitti Immobili nel Nucleo	€	902.226,78
	- Proventi diversi	"	298,36
	- Affitti impianti e mezzi meccanici	"	193.037,59
	- Arrotondamenti attivi	"	2,86
	TOTALE	€	1.095.565,59
A5/1)	Contributi in conto esercizio		
	- Q/comp. Contributi c/esercizio RSU	€	220.077,64
	- Q/comp. Contributi c/esercizio Impianto RSU	€	56.633,00
	- Contributo Ammin. Provinciale smaltimento amianto	€	82.705,50
	TOTALE	€	359.416,14
A5/2)	Quote di competenza di contributi in conto capitale		
	- Contributi Edifici Portuali	€	356.956,31
	- Quota Comp.Contr. C/Capit.-Rsu	"	5.836,20
	- Contributi Opere A Rete	"	15.267,90
	- Quota Contr.C/Capitale Op.Urb.	"	76.159,04
	- Contributi Compendio Ittico	"	34.238,15
	- Contributi Segn.To Marittimo	"	29.909,82
	- Contributi Piazzali Ferroviari	"	264.971,45
	- Contributi - Banchina Per Industria	"	70.699,66
	- Contributi Manutenzione Porto	"	15.752,28
	- Contributi Impianto Carbonile	"	60.284,78
	- Contributi Porto Canale Sud	"	151.195,92
	- 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	"	31.631,26
	- Contributi acq. Capannoni ex art. 63 L. 448/98	"	433.817,12
	- Contributi acquedotto	"	133.441,49
	- Contributo sistemazione darsena	"	7.704,78
	- Contributo urbanizzazione via Parigi	"	120.737,40
	- Contributo strade consortili (lavori Imadico)	"	150.167,71
	- Contributo Impianto RSU I lotto	"	637.348,71
	- Contributo incubatori - Min. Sviluppo	"	112.500,00
	- Contributo Impianto RSU II lotto BAT	"	54.861,57
	- Contributo Impianto RSU II lotto	"	365.032,39
	- Contributo Impianto RSU II lotto non tassato	"	16.829,88
	- Contributo Raccordo ferroviario	"	824.170,16
	- Contributo Man. Straordinaria Pavimentazioni Stradali	"	11.768,14
	TOTALE	€	4.085.437,53
	RIEPILOGO MACRO-CLASSE VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€	1.914.072,98
A5)	Altre ricavi e proventi	"	1.095.565,59
A5/1)	Contributi c/esercizio	"	359.416,14
A5/2)	Quota competenza contributi c/capitali	"	4.085.437,53
	TOTALE	€	7.454.492,24

B) ALLEGATO: COSTO DELLA PRODUZIONE

B6)	Per mat. prime, suss. di consumo e merci		
	- Acquisti di terreni c/merci	€	530.356,51
	- Acquisti di capannoni c/merci	"	
	TOTALE	€	530.356,51
B7)	Costi per servizi		
	- Indennità' Org. Amministrazione	€	34.431,25
	- Indennità e rimborsi Rev.Conti	"	18.797,01
	- Missioni Organo Amministrazione	"	8.897,40
	- Acq. En.Elett. Op.Consortili.	"	359.878,11
	- Spese energia elettrica e canoni acqua	"	
	- Manut. Opere e Imp.Consortili	"	10.572,21
	- Acq. Mat.Vari Eserc.Servizi	"	19.020,09
	- Assist. Manut. Terzi Op. Cons.	"	655,00
	- Spese Tecniche Op.Cons. E Non	"	285.839,20
	- Spese pulizia locali	"	13.437,60
	- Spese Pubbl.Ta' e Mat. Propag.	"	12.548,18
	- Spese pubblicazioni bandi di gara	"	4.764,85
	- Spese per mostre, Congr. etc.	"	0,00
	- Spese Vigilanza e portierato	"	30.812,50
	- Spese postali e telegrafiche	"	1.007,95
	- Spese Telefoniche fisse	"	3.837,17
	- Spese Telefoniche Imp.Radiom.	"	2.807,76
	- Premi di assicurazione	"	99.703,84
	- Manutenz. E Riparaz. Ordinarie	"	61.861,82
	- Spese per studi, indagini e rilevazioni	"	10.100,00
	- Onorari e comp. spec. incarichi	"	64.290,66
	- Spese legali e notariali	"	135.846,60
	- Spese Servizi Elaboraz. Dati	"	7.700,36
	- Oneri diversi di gestione impianto trattamento RSU	"	2.000,00
	- Gestione Impianto Depurazione	"	
	- Gestione Discarica Rsu	"	220.077,64
	- Spese diverse e varie	"	34.094,61
	- Spese bancarie	"	124,93
	- Manutenzioni ordinarie strade	"	48.609,95
	TOTALE	€	1.491.716,69
B9)	Per il personale		
	- Competenze Fisse Pers.Di Ruolo	€	1.139.514,61
	<i>a) salari e stipendi</i>	€	1.139.514,61
	- Contributi Prev.Ass. C/Ente	€	296.677,52
	<i>b) oneri sociali</i>	€	296.677,52
	- Accantonamento Al Fondo T.F.R.	€	91.475,03
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	€	91.475,03
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	€	
	- Competenze Lav. Straordinario	€	0,00
	- Missioni personale	"	12.401,46
	- Spese corsi per il personale	"	0,00
	- Accantonamento F.Do Di Previdenza	"	107.200,14
	- Contributo 10% F.do Previdenza Personale	"	4.792,65
	- Incentivi Personale L. 109/94	"	18.110,88
	<i>e) altri costi</i>	€	142.505,13
	TOTALE	€	1.670.172,29

B10) Ammortamenti e svalutazioni		
- Ammortamento Software	€	2.488,61
- 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>€</u>	<u>828.742,40</u>
- Ammortamento Fabbricati Sede	€	10,33
- Ammortamento Edifici Portuali	"	263.534,34
- 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.	"	7.918,75
- Ammortamento autovetture	"	0,00
- Ammortamento gru e carrelli	"	22.926,50
- Ammortamento escavatori e ruspe	"	10.000,00
- Ammortamento Imp. Radiomobile	"	
- Ammortamento Impianto R.S.U.	"	2.349,23
- Ammortamento Capannoni	"	749.509,35
- Macchinari Imp.Condizionamento	"	6.428,50
- Ammortamento Acquedotto potabile	"	116.544,19
- Ammortamento Impianto Carbonile	"	45.993,80
- Ammortamento Illuminazione corpo nord	"	26.992,24
- Ammortamento fabbricati imp. RSU	"	148.551,18
- Ammortamento macchinari imp. RSU	"	406.962,37
- Ammortamento mobili e arredi imp. RSU	"	1.860,17
- Ammortamento impianti imp. RSU	"	385.235,54
- Ammortamento automezzi imp. RSU	"	7.191,10
- Ammortamento Impianto Fotovoltaico	"	4.000,00
<i>b) delle immobilizzazioni materiali</i>	<u>€</u>	<u>3.206.407,49</u>
<i>d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante</i>	€	32.272,43
	€	32.272,43
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
	<u>€</u>	<u>4.067.422,32</u>
B11) Variazione delle rimanenze		
- Rim. Iniziali Terreni Mercè	€	5.822.713,83
- Rim.Fin. Terreni Mercè	"	(6.275.830,80)
	<u>€</u>	<u>(453.116,97)</u>
B13) Altri accantonamenti		
- Acc.to f.do oneri manutenzione immobili consortili - non deducibile	€	0,00
-	"	
	<u>€</u>	<u>0,00</u>
B14) Oneri diversi di gestione		
- Contributo Inps Gest.Sep. 2/3	€	13.247,27
- Contributo Inpgi Gest.Sep. 2/3	"	2.495,86
- Acq. beni esercizi opere consortili	"	
- Acq. Libri Giorn.Riv. E Pubbl.	"	4.816,22
- Acq. Mat.Consumo,Nol.Mat.Tec.	"	29.073,64
- Acq. vestiario e divise	"	0,00
- Combust. Riscald. E Imp. Term.	"	
- Spese Carb. Lubrif. Automezzi	"	3.814,76
- Spese noleggio attrezzatura varia	"	254,11
- Bollatura Docum. Vidimaz. Etc	"	
- Tasse circolazione automezzi	"	170,33
- Tasse e diritti comunali	"	
- Imposte, Tasse, Tributi Vari	"	38.779,22
- Oneri Condominiali	"	8.157,85
-	"	
- Imposta sostitutiva art. 24 dpr 601/73	"	0,00
- Imposte e tasse indeducibili	"	24,26
- Contributi enti privati FICEI	"	11.000,00
- Arrotondamenti Passivi	"	6,33
- Accantonamento F.do oneri revamping Imp. Tratt. RSU	"	46.688,62
TOTALE	<u>€</u>	<u>158.528,47</u>

RIEPILOGO MACRO-CLASSE COSTO DELLA PRODUZIONE

B6)	per mat. prime, suss. di consumo e merci	€	530.356,51
B7)	Costi per servizi	"	1.491.716,69
B9)	Per il personale	"	1.670.172,29
B10)	Ammortamenti e svalutazioni	"	4.067.422,32
B11)	Variazione delle rimanenze	"	(453.116,97)
B14)	Oneri diversi di gestione	"	158.528,47
	TOTALE	€	7.465.079,31

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	€	77.214,42
	- Interessi su investimento in titoli	"	57.923,50
	- Interessi Su Ant. Finanz. Ras.	"	9.765,57
	- Interessi Su Ant. Altri Enti F.	"	191,98
	- Interessi su dilazioni di pagamento	"	
	- Interessi su depositi cauzionali	"	
	- Interessi attivi di mora	"	13.089,02
	- Arrotondamenti Attivi	"	
	TOTALE	€	158.184,49

17)	Oneri finanziari		
	- Interessi Su Ant. Finanz. Ras	€	9.765,57
	- Interessi su mutui	"	10.612,11
	- Interessi su ravvedimenti	"	2,00
	- Interessi Su Ant. Altri Enti F.	"	191,98
	TOTALE	€	20.571,66

D) ALLEGATO: RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18)	Rivalutazioni		
	- Rivalutazione di partecipazioni	€	
	TOTALE	€	0,00

19)	Svalutazioni		
	- Svalutazione di partecipazioni	€	37.764,16
	TOTALE	€	37.764,16

E) ALLEGATO: PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20 - 1)	Altri proventi		
	- Sopravvenienze Attive	€	2.739,23
	- Sopravvenienze per imposte di esercizi precedenti	"	0,00
	- Plusvalenze da alienazione cespiti	"	
	TOTALE	€	2.739,23

21)	Oneri		
	- Incentivi Personale - Esodo	€	
	- Sopravvenienze passive per imposte esercizi precedenti	"	
	- Sopravvenienze Passive	"	29,70
	TOTALE	€	29,70

22)	Imposte sul reddito dell'esercizio		
	22a) Ires ed Irap	€	39.906,00
	22b) Imposte anticipate e/o differite	"	(1.234,99)
	TOTALE	€	38.671,01