

# CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

SEDE LEGALE: ORISTANO - Via Carducci 21

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

BILANCIO AL 31.12.2013

## NOTA INTEGRATIVA

### *Criteri di formazione*

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2013, 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 auspicato dal principio contabile n. 12 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri modificati dall'OIC in relazione alla riforma del diritto societario, 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.

### *Convenzioni di classificazione*

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2013 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- a) le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione del passivo le poste sono state

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

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

### ***Criteri di valutazione***

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2013 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:

<b>Immobilizzazioni</b>	<i>Immateriali</i> Sono iscritte al costo di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
	<i>Materiali</i> 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.
<b>Crediti</b>	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;
<b>Debiti</b>	Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>Ratei e risconti</b>	Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
<b>Rimanenze</b>	Le rimanenze si riferiscono a terreni urbanizzati da destinare alla rivendita per favorire nuovi insediamenti industriali nell'area consortile e sono valutati al criterio "LIFO."
<b>Partecipazioni</b>	Sono iscritte al costo di acquisto, secondo il criterio di cui al comma 1, n. 1 e 3 dell'art. 2426 cod. civ.
<b>Fondo TFR</b>	Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.
<b>Riconoscimento ricavi</b>	I ricavi per vendite dei terreni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la stipula dell'atto notarile. I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
<b>Imputazione costi</b>	I componenti negativi di reddito sono stati imputati nel rispetto del principio della competenza economica.

### ***Dati sull'occupazione***

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

<i>Organico</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazioni</i>
Dirigenti	3	3	-
Quadri	3	3	-
Impiegati	8	8	-
Operai	8	8	-
<b>TOTALE</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>-</b>

I contratti di lavoro applicati, con riferimento all'esercizio 2013, 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 31.12.13	€	11.718.878
Saldo al 31.12.12	€	12.547.082
Variazioni	€	(828.204)

#### ***Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali***

<i>Descrizione costi</i>	<i>Valore al 31.12.12</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Amm.to esercizio</i>	<i>Valore al 31.12.12</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	8.234	1.095		3.045	6.284
	12.538.848			826.254	11.712.594
	<b>12.547.082</b>	<b>1.095</b>		<b>829.299</b>	<b>11.718.878</b>

***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>Rivalu-tazioni</i>	<i>Svalu-tazioni</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	(42.342)			6.284
	26.765.044	(15.052.450)			11.712.594
	<b>26.813.670</b>	<b>(15.094.792)</b>			<b>11.718.878</b>

***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 31.12.13	€	47.060.928
Saldo al 31.12.12	€	46.341.445
Variazioni	€	<u>719.483</u>

### *Terreni e fabbricati*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	34.403.393
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(12.580.343)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31.12.12</b>	<b>21.823.051</b>
Acquisizione dell'esercizio	6.227.639
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	(1.377.943)
<b>Saldo al 31.12.13</b>	<b>26.672.747</b>

### *Impianti e macchinario*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	14.977.966
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(8.295.978)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31.12.12</b>	<b>6.681.988</b>
Acquisizione dell'esercizio	13.150.720
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	(966.623)
<b>Saldo al 31.12.13</b>	<b>18.866.085</b>

**Attrezzature industriali e commerciali**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	1.729.608
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.729.221)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31.12.12</b>	<b>387</b>
Acquisizione dell'esercizio	224.820
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	(15.072)
<b>Saldo al 31.12.13</b>	<b>210.135</b>

**Altri beni**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	367.704
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(342.639)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31.12.12</b>	<b>25.065</b>
Acquisizione dell'esercizio	61.094
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	(11.635)
<b>Saldo al 31.12.13</b>	<b>74.524</b>

### ***Immobilizzazioni in corso e acconti***

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<b>Saldo al 31.12.12</b>	<b>17.810.955</b>
Acquisizione dell'esercizio	525.134
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	(17.098.653)
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
<b>Saldo al 31.12.13</b>	<b>1.237.436</b>

#### *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 è stato contabilizzato l'Impianto di Trattamento Rifiuti comprensivo del primo e del secondo lotto; in corso di realizzazione è stato ritenuto opportuno contabilizzare gli avanzamenti in modo separato in quanto il primo lotto è stato realizzato in regime di Project Financing con una impresa privata e l'apporto dell'Ente è stato finanziato con un contributo regionale mentre il secondo lotto è stato realizzato mediante contratto d'appalto e sono stati ricevuti due distinti finanziamenti da parte della Regione Autonoma della Sardegna. Il valore dell'opera registrato tra i cespiti del Consorzio è stato contabilizzato in base al costo sostenuto dall'Ente per la realizzazione, mentre il contributo dai finanziamenti regionali sarà imputato con il metodo dei risconti passivi pluriennali proporzionalmente alle quote di ammortamento.

### ***III. Immobilizzazioni finanziarie***

Saldo al 31.12.13	€	10.014.278
Saldo al 31.12.12	€	10.029.877
Variazioni	€	<u>(15.599)</u>



## Partecipazioni

Descrizione	2012	Incremento	Decremento	2013
Imprese controllate	15.599,00		15.599,00	
Imprese collegate				
Altre imprese	14.278			14.278
TOTALE	29.877		15.599	14.278

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

Il decremento delle partecipazioni registrato nel 2013 riguarda la società controllata “Oristano Ambiente S.r.l.” in quanto per la medesima si è conclusa la liquidazione con successiva approvazione Bilancio Finale di Liquidazione e del Piano di Riparto. La liquidazione si è conclusa con una distribuzione di attivo, comunque inferiore al valore della partecipazione iscritta in bilancio; in particolare, per il credito vantato dal Consorzio è previsto il pagamento a seguito del rimborso dei crediti fiscali vantati dalla Società.

Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	Partecipazioni possedute	Valore bilancio
SO.GE.A.OR. S.r.l.	2.862.892	(1.238.752)		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.r.l.* 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.r.l.* la partecipazione era stata interamente svalutata al 31.12.2010, per un importo pari a € 118.301, in quanto in quell’esercizio si era verificata un’ulteriore riduzione del capitale per perdite, che aveva portato ad avere un patrimonio netto negativo. Successivamente alla chiusura del presente bilancio, in data 30 gennaio 2014 il Tribunale di Oristano ha omologato il Concordato Preventivo della società, in attesa dei versamenti delle quote deliberate da ciascun socio; il Consorzio, in data 10 marzo 2014 ha versato l’importo richiesto e proporzionale alle azioni possedute.

Relativamente alla società *Patto Territoriale soc.consortile a r.l.* non si è prudenzialmente proceduto a rivalutare la partecipazione nonostante l’utile maturato nell’esercizio 2012, mentre il bilancio al 31.12.2013 non è stato consegnato alla data di predisposizione del presente bilancio.

## C) Attivo circolante

### I. Rimanenze

Saldo al 31.12.13	€	5.822.714
Saldo al 31.12.12	€	5.789.830
Variazioni	€	32.884

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

### II. Crediti

Saldo al 31.12.13	€	7.495.127
Saldo al 31.12.12	€	6.608.628
Variazioni	€	886.499

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	5.111.369			5.111.369
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Crediti tributari	235.614	137.479		373.093
Per imposte anticipate	734			734
Verso altri	1.206.907	803.024		2.009.931
<b>TOTALE</b>	<b>6.554.624</b>	<b>940.503</b>		<b>7.495.127</b>

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 31.12.13	€	20.142.171
Saldo al 31.12.12	€	19.952.473
Variazioni	€	189.698

<i>Descrizione</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
Depositi bancari e postali	20.140.093	19.950.752
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	2.078	1.721
<b>TOTALE</b>	<b>20.142.171</b>	<b>19.952.473</b>

*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 31.12.13	€	451.679
Saldo al 31.12.12	€	429.648
Variazioni	€	<u>22.031</u>

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

La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Ratei attivi:</i>	
- Fitti attivi	10.989
- Interessi attivi su c/c	26.082
- Interessi attivi su titoli	342.077
<i>Totale</i>	<i>379.147</i>
<i>Risconti attivi:</i>	
- Spese telefoniche	764
- Assicurazioni	9.582
- Bolli autocarri	
- Assistenza Software	1.306
- Abbonamenti banche dati e pubblicazioni	1.820
- Spese postali	
- Area discarica Bau Craboni sino al 2014	59.061
<i>Totale</i>	<i>72.532</i>
	<b>451.679</b>

## PASSIVITÀ

### A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.13	€	16.710.474
Saldo al 31.12.12	€	16.553.665
Variazioni	€	156.809

Descrizione	Valore al 31.12.12	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31.12.13
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	4.656.901	82.593		4.739.494
Riserve Straordinarie				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	82.593	159.809	82.593	156.809
	<b>16.553.665</b>	<b>242.402</b>	<b>82.593</b>	<b>16.710.474</b>

*Classificazione delle voci di patrimonio netto:*

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

- capitale sociale:* origina dai conferimenti dei soci in sede di costituzione della società e di aumento di capitale a seguito dell'adesione di nuovi Enti partecipanti. Si segnala che l'Ente è in attesa dell'approvazione da parte della Regione Autonoma della Sardegna del piano di liquidazione previsto dall'articolo 5 della Legge Regionale 10/2008, nel quale il Collegio dei liquidatori ha previsto il rimborso delle quote di partecipazione degli Enti che non fanno più parte del Consorzio sulla base del valore nominale così come previsto dalla Regione Autonoma della Sardegna nelle apposite direttive approvate con la Delibera n. 50/7 del 2008;
- Riserva da sopraprezzo delle azioni:* origina dall'aumento di capitale dovuto all'ingresso di un nuovo socio e dal conseguente pagamento del sopraprezzo. Relativamente alla possibilità di distribuibilità, ai sensi dell'art. 2431 cod. civ. si segnala che la riserva legale ha raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 cod. civ. ma che la stessa non risulta comunque distribuibile per la natura e le finalità perseguite dall'Ente. La riserva potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto;
- 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 31.12.13	€	13.230.925
Saldo al 31.12.12	€	31.626.548
Variazioni	€	(18.395.623)

Descrizione	2012	Incremento	Decremento	2013
Per imposte	106.825			106.825
Per imposte differite	184.823		5.151	179.672
Altri - F.do finanziamento opere	30.131.561	794.864	19.335.335	11.591.090
Altri F.di rischi	1.203.338	150.000		1.353.338
<b>TOTALE</b>	<b>31.626.547</b>	<b>944.864</b>	<b>19.340.486</b>	<b>13.230.925</b>

### 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 accolgono gli accantonamenti costituiti per fronteggiare i rischi relativi al contenzioso legato all'impianto eolico, alla manutenzione delle aree consortili ed alla premialità-penalità inerente la gestione della discarica. Quest'ultimo fondo si incrementava 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 31.12.2013 sono stati effettuati ulteriori accantonamenti per far fronte agli oneri da sostenere per la manutenzione degli immobili consortili oltre ad un accantonamento a fronte di oneri di realizzazione di una linea elettrica che sarebbero dovuti essere a carico della società C.W.F. Italia S.p.A. Ad oggi, nei confronti di tale società, ammessa alla procedura concorsuale di "Concordato Preventivo", è ancora in corso un contenzioso per l'escussione delle garanzie rilasciate per l'adempimento di cui sopra.

## C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.13	€	576.607
Saldo al 31.12.12	€	489.246
Variazioni	€	<u>87.361</u>

La variazione è così costituita.

Descrizione	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	88.934
Rettifiche	
Decremento per imposta sostitutiva	(1.573)
Decremento per utilizzo	
TOTALE	<u>87.361</u>

### Commenti

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del Consorzio al 31.12.2013 verso i dipendenti in servizio a tale data.

## D) Debiti

Saldo al 31.12.13	€	14.696.150
Saldo al 31.12.12	€	13.949.563
Variazioni	€	<u>746.587</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	21.396	388.054		409.450
Verso altri finanziatori	7.925.859	3.071.629		10.997.488
Verso fornitori	1.359.959	711.194		2.071.153
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Debiti tributari	156.214			156.214
Verso Ist. di Prev. e Ass. Soc.	466			466
Altri debiti	438.589	622.791		1.061.380
<b>TOTALE</b>	<b>9.902.483</b>	<b>4.793.668</b>		<b>14.696.151</b>

#### *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 non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni consortili.

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

## **E) Ratei e risconti**

Saldo al 31.12.13	€	57.491.618
Saldo al 31.12.12	€	39.079.961
Variazioni	€	<u>18.411.657</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	96
<i>Totale</i>	96
<i>Risconti passivi:</i>	
- Fitti attivi	59.965
- Quota Contributi comp. esercizi successivi - Risconto	57.431.557
<i>Totale</i>	<b>57.491.618</b>

#### 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 che al testo unico delle imposte sui redditi.

## CONTO ECONOMICO

### A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.13	€	6.559.137
Saldo al 31.12.12	€	5.094.891
Variazioni	€	<u>1.464.246</u>

<i>Descrizione</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazioni</i>
Ricavi vendite e prestazioni	2.149.321	1.556.606	592.715
Variazioni rimanenza prodotti			
Variazione lavori in corso su ord.			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.025.632	1.174.846	(149.214)
Contributi in c/esercizio	332.943	213.022	119.921
Quota comp. contributi in c/impianti	3.051.241	2.150.416	900.825
<b>TOTALE</b>	<b>6.559.137</b>	<b>5.094.890</b>	<b>1.464.247</b>



I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

<i>Descrizione</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazioni</i>
Vendite terreni	548.311	90.260	458.051
Vendite acqua	150.196	153.218	(3.022)
Servizio depurazione industrie	82.710	77.829	4.881
Servizio depurazione Comuni	469.300	493.915	(24.615)
Manutenzione opere ed impianti	106.237	115.289	(9.051)
Servizi assistenza industrie e terzi	168.972	392.584	(223.613)
Alta sorveglianza imp.tratt. RSU	165.575	159.336	6.240
Monetizzazione cessione gratuita 20%	382.720	0	382.720
Varie	75.300	74.176	1.124
<b>TOTALE</b>	<b>2.149.321</b>	<b>1.556.606</b>	<b>592.715</b>

## B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.13	€	6.740.943
Saldo al 31.12.12	€	5.502.689
Variazioni	€	1.238.254

<i>Descrizione</i>	<i>2012</i>	<i>2012</i>	<i>Variazioni</i>
Costi per mat. prime, sussid., cons.	169.423	56.419	113.004
Costi per servizi	1.324.478	1.141.566	182.912
Costi per il personale	1.585.396	1.555.641	29.755
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	826.254	828.033	(1.779)
Amm.ti immobilizzazioni materiali	2.374.316	1.573.752	800.564
Svalutazione crediti	227.778	125.327	102.451
Variazioni delle rimanenze	(32.884)		(32.884)
Acc.ti per rischi	150.000	110.000	40.000
Oneri diversi di gestione	116.182	111.951	4.231
<b>TOTALE</b>	<b>6.740.943</b>	<b>5.502.689</b>	<b>1.238.254</b>

### *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 2013.

### *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 31.12.13	€	483.931
Saldo al 31.12.12	€	554.982
Variazioni	€	<u>(71.051)</u>

Descrizione	2013	2012	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	529.105	614.084	(84.979)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(45.174)	(59.103)	13.929
<b>TOTALE</b>	<b>483.931</b>	<b>554.981</b>	<b>(71.050)</b>

### ***Interessi e altri oneri finanziari***

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre
Interessi su finanziamenti				39.674
Altri interessi				5.500
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.174</b>

## **D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Saldo al 31.12.13	€	1.920
Saldo al 31.12.12	€	0
Variazioni	€	<u>1.920</u>

Descrizione	Importo
RIVALUTAZIONI:	0
-	
SVALUTAZIONI:	1.920
- Oristano Ambiente	142
- So.ge.a.Or.	1.778
<b>TOTALE</b>	<b>(1.920)</b>

### ***Commenti***

La svalutazione delle partecipazioni è stata di € 141,58 per la partecipazione in Oristano Ambiente S.r.l. in quanto nel 2013 è stato approvato il Bilancio Finale di Liquidazione ed il Piano di Riparto da cui è emerso un credito del Consorzio inferiore rispetto al valore iscritto in bilancio tra le partecipazioni. Per quanto riguarda la So.ge.A.Or. S.p.A. l'importo iscritto in bilancio si riferisce all'acconto sulle spese della procedura di Concordato Preventivo che, seppur versato dal Consorzio nel corso del 2013, non può essere contabilizzato ad incremento del valore della partecipazione in quanto il valore del patrimonio netto della Società partecipata è pari a zero.

## E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31.12.13	€	7.290
Saldo al 31.12.12	€	(9.740)
Variazioni	€	<u>17.030</u>

Descrizione	Importo
PROVENTI:	9.532
Sopravvenienze attive	9.532
Plusvalenze da alienazioni	
ONERI:	2.242
Sopravvenienze passive	2.242
<b>TOTALE</b>	<b>7.290</b>

### 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:

- ad utilizzo del "F.do imposte differite" a fronte del rinvio della tassazione di plusvalenze realizzate nell'esercizio precedente ex art. 86, 4° comma, D.P.R. 917/86;
- ad 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;
- ad utilizzo del "F.do imposte differite" per 1/6 dell'ammontare costituito ai fini Irap secondo quanto prescritto dall'art.1, comma 51, L. 244/2007.

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.	
		2012	2011	VAR.	ACCR.	ADD.
<b>Imposte anticipate:</b>						
- Compensi Amministratori anno preced. corrisposti nell'esercizio	2.536	27,50%	27,50%	0,00%		697
- Compensi Amministratori non corrisposti nell'esercizio	2.670	27,50%	27,50%	0,00%	734	
<b>TOTALE</b>					<b>734</b>	<b>697</b>
<b>A) TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE</b>					<b>(37)</b>	

COMPONENTE DI REDDITO	IMPORTO	ALiquota			IMPORTO A C.E.	
		2012	2011	VAR.	ACCR.	ADD.
<b>Imposte differite:</b>						
- Storno Amm.ti anticipati es. precedenti ai fini Ires	442	27,50%	27,50%	0,00%		122
- Storno 1/6 Fondo costituito ai fini Irap	30.174	1/6	-	-		5.029
<b>TOTALE</b>					<b>-</b>	<b>5.151</b>
<b>B) TOTALE IMPOSTE DIFFERITE</b>					<b>(5.151)</b>	

Importo voce 22b) del C.E.

(A + B):

**(5.187)**

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.

Si segnala infine che nel corso dell'esercizio sono state esaurite le perdite fiscali riportate da 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	31.101
Collegio dei Revisori dei conti	18.816

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

<b>A) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<i>Utile dell'esercizio</i>		156.809
<i>Rettifiche relative alle voci che non hanno determinato movimento di C.C.N.:</i>		
- Ammortamenti	3.200.570	
- Trattamento di fine rapporto	89.352	
- Imposte differite	(5.151)	
- Altri accantonamenti	150.000	
- Quota contributi c/impianti	(3.051.241)	
		383.531
<i>Capitale Circolante Netto generato dalla gestione reddituale</i>		540.340
- Riduzione F.do finanziamento opere	(18.540.471)	
- Aumento altri debiti	89.236	
- Aumento risconti passivi contributi	21.447.457	
- Aumento debiti verso banche	388.054	
- Diminuzione F.do T.F.R. per utilizzo	(1.991)	
- Decremento immobilizzazioni in corso	16.573.519	
- Decremento crediti v/altri	35.408	
- Decremento partecipazioni	15.599	
		20.006.809
<b>TOTALE FONTI</b>		<b>20.547.150</b>
<b>B) IMPIEGHI</b>		
- Incremento software	1.095	
- Incremento terreni e fabbricati	6.227.639	
- Incremento impianti e macchinari	13.150.720	
- Incremento attrezzature industriali e comme	224.820	
- Incremento altri beni	61.095	
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>		<b>19.665.368</b>
<i>Variazione Capitale Circolante Netto</i>		<b>881.782</b>

**DETERMINATO DA:**

*Attività a breve:*

- Rimanenze di terreni	32.884	
- Clienti	309.628	
- Altri crediti	1.126.408	
- Crediti tributari	(514.129)	
- Risconti attivi	22.031	
- Banche c/c	189.341	
- Cassa	357	
		<u>1.166.520</u>

*Passività a breve:*

- Fornitori	1.049.161	
- Debiti v/altri finanziatori	(951.636)	
- Debiti v/banche	21.396	
- Altri debiti	64.295	
- Debiti tributari	86.625	
- Debiti v/enti di previdenza	-544	
- Ratei e risconti passivi	15.441	
		<u>284.738</u>
<b>AUMENTO</b>		<b>881.782</b>

**I. Rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità**

<b>A) OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>	
<i>Utile dell'esercizio</i>	156.809
<i>Rettifiche relative alle voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>	
- Ammortamenti	3.200.570
- Trattamento di fine rapporto	89.352
- Variazione Rimanenze terreni merce	(32.884)
- Quota contributi c/capitale	(3.051.241)
- Imposte correnti	155.874
- Imposte differite	(5.151)
- Acc.to al F.do svalutazione crediti	227.778
- Altri accantonamenti	150.000
- Aumento crediti v/clienti	(490.331)
- Utilizzo fondo svalutazione crediti	(47.075)
- Aumento debiti v/fornitori	1.049.161
- Diminuzione crediti tributari	514.129
- Aumento altri crediti	(1.126.408)
- Aumento risconti attivi	(22.031)
- Diminuzione debiti v/altri finanziatori	(951.636)
- Diminuzione debiti tributari	(69.249)
- Diminuzione debiti v/istituti di previdenza	(544)
- Aumento altri debiti	64.295
- Aumento ratei e risconti passivi d'esercizio	15.441
	(329.948)
<i>Liquidità generata dalla gestione reddituale</i>	(173.139)
<b>B) ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	
- Incremento software	1.095
- Incremento terreni e fabbricati	6.227.639
- Incremento impianti e macchinari	13.150.720
- Incremento attrezzature industriali e commerciali	224.820
- Incremento altri beni	61.095
- Diminuzione F.do T.F.R. per utilizzo	1.991
- Riduzione F.do finanziamento opere	18.540.471
	38.207.831
<b>C) ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	
- Decremento crediti v/altri	35.408
- Decremento immobilizzazioni in corso	16.573.519
- Riduzione partecipazioni	15.599
- Aumento altri debiti	89.236
- Aumento debiti verso banche	409.449
- Aumento risconti passivi contributi	21.447.457
	38.570.668
<b>Flusso di cassa complessivo</b>	<b>189.698</b>
<b>Cassa e banche iniziali</b>	<b>19.952.473</b>
<b>Cassa e banche finali</b>	<b>20.142.171</b>

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