

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ESERCIZIO 2018

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018, presenta un utile di Euro 7.754,22 dopo aver effettuato ammortamenti per Euro 3.769.277,53.

Lo stato patrimoniale espone un Patrimonio netto il cui ammontare è pari a Euro 27.867.915,90.

Nella redazione del bilancio sono state rispettate le disposizioni civilistiche in materia, come previsto dal vigente statuto del Consorzio, pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Autonoma della Sardegna n. 15, Parte III, in data 26 aprile 1999 operante nei limiti stabiliti dall'art. 5 della LR 10/2008.

Formano parte integrante del bilancio d'esercizio, ai sensi dell'articolo 2423 c.c.:

- lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario;
- la presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile.

Il bilancio è stato redatto secondo principi generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il bilancio viene espresso in Euro.

Si da atto che il Collegio dei Revisori ha effettuato i controlli periodici e le verifiche nei termini e nei modi previsti dalla normativa vigente.

Vengono di seguito illustrati i criteri di valutazione adottati nella elaborazione del bilancio e le eventuali variazioni ai criteri utilizzati nel precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione; trattasi di costi per l'avviamento del ramo di azienda "Sarda Compost S.r.l." acquistata dal CIPNES con atto notaio Pistilli, di Olbia, in data 15 marzo

2018 (vedi infra), per pubblicità istituzionale e costi di prodotti software; vengono ammortizzati al 20% in considerazione della loro possibilità di utilizzazione futura.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione. Nel 2008, ai sensi dell'art. 15 c. 16 del D.L. 185/2008 si è proceduto alla rivalutazione civilistica a prezzi di mercato degli immobili edificati di proprietà del Consorzio con esclusione, per espressa previsione normativa, dei terreni industriali non edificati.

Trattasi di opere, ovvero cespiti, realizzate quale infrastrutturazione dell'area industriale consortile su terreni previamente acquisiti, destinati allo svolgimento delle attività caratteristiche e gestite direttamente o indirettamente dallo stesso Consorzio.

Per esplicita previsione degli atti amministrativi di finanziamento pubblico, trattasi di beni e cespiti consortili attualmente esercitati, quali le strade interne, le opere di sistemazione idraulica delle aree, le reti di distribuzione idrica, gli impianti di depurazione e di smaltimento, le strade che consentono il collegamento del perimetro consortile con le vie di comunicazione statali, provinciali, comunali, le infrastrutture funzionalmente complementari al porto industriale realizzate su terreni consortili e quindi di proprietà del Consorzio nonché i mezzi meccanici del porto industriale concessi in godimento a terzi.

Rimangono invariati i criteri seguiti per le altre immobilizzazioni materiali, destinate ad essere utilizzate durevolmente, che sono state inserite nel patrimonio consortile e valutate al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Non è stato calcolato l'ammortamento delle immobilizzazioni in corso di realizzazione in quanto i beni non sono ancora entrati in funzione alla data di chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono relative a

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

1. quote della società Costa Smeralda S.p.A.", detta anche "STL Gallura - Costa Smeralda S.p.A, iscritte al costo di sottoscrizione incrementato di ulteriori versamenti;
2. accantonamenti in polizze assicurative impignorabili e insequestrabili nella disponibilità del Consorzio in quanto le relative somme sono vincolate sia ad interventi di trentennale bonifica ambientale della gestione della discarica consortile, sia ad ulteriori interventi di carattere ecologico ed impiantistico in quanto somme rinvenienti dall'applicazione delle penalità imposte dalla RAS per mancata raccolta differenziata; sono valutati al costo al netto di costi di caricamento; la sussistenza di detti titoli ha correlativamente consentito il rilascio delle fideiussioni, per un importo garantito di circa 10,5 milioni di euro, imposte dalla vigente legislazione ambientale per il rilascio della c.d. AIA relativa alla gestione operativa e post operativa delle operazioni di trattamento, trasporto e smaltimento dei RSU.

Rimanenze

Le rimanenze finali si riferiscono prevalentemente a terreni urbanizzati di proprietà del Consorzio da destinare alla rivendita per favorire nuovi insediamenti industriali nell'area consortile. Esse sono state valutate al costo di acquisizione.

Contributi

I finanziamenti concessi dal Ministero dei Lavori Pubblici (ex Agensud), dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Regione Autonoma della Sardegna per la realizzazione delle infrastrutture consortili, per i quali si sono verificati nel corso dell'esercizio 2018 i presupposti per il loro conseguimento a titolo definitivo, sono stati imputati ai risconti passivi, in ragione della loro natura di ricavi pluriennali, per essere imputati per quota al conto economico in contrapposizione ai costi d'investimento ai quali sono correlati.

I finanziamenti concessi dal Ministero dei Lavori Pubblici (ex Agensud), dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Regione Autonoma della Sardegna per la realizzazione delle infrastrutture consortili,

per i quali i presupposti per il loro conseguimento a titolo definitivo si sono verificati nel corso di precedenti esercizi, sono stati imputati fino al 1992 in apposita riserva (voce A VII del passivo) e, con decorrenza dall'esercizio 1993, a seguito delle modifiche introdotte all'articolo 55 del Tuir dal D.L. n. 139/93, ai risconti passivi, in ragione della loro natura di ricavi pluriennali, per essere imputati per quota al conto economico in contrapposizione ai costi ai quali sono correlati.

I contributi in conto esercizio sono rilevati per competenza e risultano imputati al conto economico nel valore della produzione, tra gli altri ricavi e proventi.

Altre voci

I crediti sono stati valutati al presunto valore di realizzo, rettificando il valore nominale attraverso l'accensione di un apposito fondo di svalutazione a ragione di contestazioni in ordine al quantum e all'assoggettamento a procedure concorsuali.

I saldi contabili dei conti correnti bancari esprimono il credito o il debito nei confronti delle banche; sono stati riconciliati con le risultanze degli estratti conto bancari.

I debiti verso i finanziatori sono stati iscritti sulla base delle somme trasferite dal Ministero dei Lavori Pubblici (ex Agensud), dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Regione Autonoma della Sardegna per la realizzazione delle opere generali, per le quali, come sopra evidenziato, non si è ancora verificato l'irrevocabile conseguimento del contributo.

Le acquisizioni tramite procedura espropriativa ai sensi dell'art. 63 della legge 448/98 degli opifici e delle relative aree di compendi immobiliari in disuso sono iscritte in bilancio al valore della perizia o del prezzo di vendita; la quota di costo coperta da contributi a fondo perduto, e pertanto non sostenuto dal CIPNES per l'acquisizione, viene imputata tra i contributi a fondo perduto da contabilizzare tra i ricavi al momento della cessione del bene in questione.

I debiti verso fornitori sono stati valutati in base al loro valore nominale che coincide con il presumibile valore di estinzione.

I ratei e risconti, determinati secondo il principio della competenza temporale, si riferiscono a quote di costi e ricavi comuni a più esercizi.

Il Fondo di Trattamento Fine Rapporto rappresenta il debito maturato alla data di chiusura del bilancio nei confronti del personale dipendente, determinato secondo i criteri civilistici stabiliti dall'art. 2120 del c.c., al netto degli acconti corrisposti.

Il personale dipendente, in seguito alle nuove normative concernenti il trattamento di fine rapporto nelle imprese con un numero di dipendenti maggiore alle 50 unità, ha scelto principalmente di versarlo nei fondi appositamente istituiti dall'INPS; pertanto il fondo rappresenta la quota accantonata al 31/12/06, al netto delle richieste di anticipazione, debitamente rivalutata.

Nei debiti tributari viene inserito l'ammontare delle eventuali imposte dirette calcolabili sul reddito imponibile dell'esercizio 2018. Per quanto riguarda le imposte sui redditi sulle società di capitali il CIPNES provvede cautelativamente al versamento di tali imposte ma stante la natura di ente pubblico ha instaurato apposito contenzioso contro l'Agenzia delle Entrate per richiederne il rimborso.

I conti d'ordine includono gli atti di vendita dei lotti industriali il cui trasferimento è sottoposto a condizione sospensiva, permanendo la proprietà degli stessi nel patrimonio del Consorzio in caso di mancata realizzazione ed esercizio degli insediamenti produttivi da parte degli stessi acquirenti dei lotti, con conseguente riacquisto parzialmente oneroso del diritto di uso edificatorio a favore del Consorzio.

I componenti positivi e negativi di reddito risultano iscritti in Bilancio nel rispetto del principio della competenza economica.

“INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO”

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

B.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, il cui ammontare è determinato dalla somma algebrica tra il costo storico, le acquisizioni dell'esercizio e l'ammortamento diretto, si riferiscono a spese di pubblicità e software gestionale iscritto in bilancio secondo la residua possibilità di utilizzo.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA - GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

| DESCRIZIONE | IMMOBILIZZI LORDI | FONDO AL 31/12/17 | AMMORTAMENTI | VALORI NETTI AL 31/12/18 | VARIAZIONI 2018 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| Avviamento Ramo d'azienda | 85.000,00 | 0,00 | 17.000,00 | 68.000,00 | 0,00 |
| Costi di ricerca/sviluppo/pubblicità | 26.719,68 | 26.719,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avviamento e licenze | 121.748,86 | 81.380,28 | 9.694,23 | 30.674,35 | 27.457,69 |
| Licenze utilizzo software uff tecnico | 24.266,35 | 17.251,61 | 1.822,47 | 5.192,27 | 5.500,00 |
| Licenze utilizzo software discarica | 23.484,55 | 19.194,59 | 1.558,20 | 2.731,76 | 1.646,00 |
| Tot. immobilizzazioni immateriali | 281.219,44 | 144.546,16 | 30.074,90 | 106.598,38 | 34.603,69 |

L'ammortamento è stato calcolato nella misura del 20% del costo storico non ancora ammortizzato.

B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| DESCRIZIONE | IMMOBILIZZI LORDI | FONDO AL 31/12/17 | AMMORTAMENTI | VALORI NETTI AL 31/12/18 | VARIAZIONI 2018 |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| Edifici e terreni | 23.239.278,04 | 2.419.265,32 | 218.184,73 | 20.601.827,99 | 819.408,40 |
| impianti e macchinari | 123.081.868,34 | 88.292.063,23 | 2.844.495,47 | 31.945.309,64 | 278.120,13 |
| attrezzature | 6.384.408,50 | 4.493.418,89 | 349.377,78 | 1.541.611,84 | 344.176,59 |
| altre immobilizzazioni | 6.966.049,69 | 2.613.175,78 | 327.144,65 | 4.025.729,24 | 12.971,64 |
| immobilizzazioni in corso | 9.664.279,49 | | | 11.539.235,00 | 1.874.955,51 |
| TOTALE GENERALE | 169.335.884,06 | 97.817.923,22 | 3.739.202,63 | 69.653.713,71 | 3.329.632,27 |

Le immobilizzazioni materiali, sono valutate al costo di acquisto in conformità a quanto previsto dall'art. 2426, n. 1) c.c. Nel 2008, come indicato in precedenza, ai sensi dell'art. 15 c. 16 del D.L. 185/2008 si è proceduto alla rivalutazione civilistica a prezzi di mercato degli immobili di proprietà del Consorzio con esclusione, per espressa previsione normativa, dei terreni industriali. Nella tabella precedente sono indicati i valori adeguati degli immobili.

L'importo delle immobilizzazioni materiali viene iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale al netto del correlato fondo ammortamento risultante al 31.12.2018.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA - GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.Iva 00322750902

Le principali variazioni sono relative all'acquisto di impianti e macchinari e attrezzature per circa 1 milione di euro.

In data 15/03/2018 con atto Notaio Pistilli in Olbia, in esecuzione della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 in data 31 marzo 2017, il CIPNES ha acquisito la titolarità dell'attività impiantistica svolta dalla azienda Sarda Compost SRL e in produzione da diversi lustrificatori ubicata in prossimità della discarica consortile; l'acquisizione di detta struttura impiantistica è in grado di assicurare un impiego più efficiente del sistema organizzativo del Consorzio nel settore della gestione dei rifiuti, elevandone l'economicità gestionale complessiva oltre che di consentire l'incremento della capacità autorizzativa impiantistica in rapporto alla stimata produzione della FORSU nel bacino territoriale di competenza gestionale del CIPNES. Si stima che potranno essere trattate annualmente circa 8 mila tonnellate di rifiuti provenienti dalla pulizia dei giardini e dallo sfalcio erba nell'area del nord est Sardegna.

Relativamente agli edifici realizzati dal Consorzio denominati Fabbricati Cala Saccaia e Nuova palazzina Porto industriale è stato definitivamente risolto in via transattiva il contenzioso instaurato dall'Autorità Portuale di Olbia per la rivendica della proprietà demaniale di tali beni comunque risultanti sulla base di titoli cartolari nel patrimonio del Consorzio; l'accordo prevede il superamento dell'intervenuto sequestro giudiziario relativamente ai suddetti fabbricati realizzati dal CIPNES con la restituzione e riconsegna ad esso degli stessi oltre che l'incameramento da parte del CIPNES delle somme trattenute in custodia inerenti i canoni di locazione di tali immobili al netto degli oneri di contenzioso; all'Autorità Portuale sono attribuite alcune aree limitrofe al porto industriale.

Relativamente ai lavori in corso proseguono quelli per la realizzazione della piattaforma territoriale europea.

E' stato adottato il criterio d'ammortamento a quote costanti con riferimento alle aliquote previste dalla normativa fiscale e ritenute congrue ad esprimere il residuo valore di utilizzazione dei beni, riportate nella seguente tabella:

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA - GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

| VOCE | Coefficiente | VOCE | Coefficiente |
|--|--------------|---|--------------|
| Edifici | 3,00% | Impianti fotovoltaici | 5,00% |
| Costruzioni leggere | 10,00% | Impianti chiarific.acque P. 295/1 | 8,00% |
| Autoveicoli | 25,00% | Rete fognaria P. 934/2 | 5,00% |
| Mobili e macchine ufficio | 12,00% | Rete Idrica Cabu Abbas | 5,00% |
| Arredi | 12,00% | Impianto illuminazione pubblico | 4,00% |
| Macchine Ufficio Elettroniche | 20,00% | Rete fognaria Cabu Abbas | 5,00% |
| Attrezzatura laboratorio | 15,00% | Rifacimento segnaletica | 10,00% |
| Strumentazione topografica | 15,00% | Discarica Consortile | 20,00% |
| Spese di Pubblicità da ammortizzare | 20,00% | Adeguamento potabilizzatore | 8,00% |
| Software | 20,00% | Ampliamento stazioni di conferimento | 3,00% |
| Impianti elettrici | 10,00% | Impianto idrico e antincendio discarica | 10,00% |
| Impianto allarme | 10,00% | Gru Porto | 10,00% |
| Impianti di condizionamento | 15,00% | Macchinari Impianto compostaggio | 5,00% |
| Impianti telefonici | 20,00% | Opere civili Impianto compostaggio | 2,50% |
| Impianti generici | 20,00% | Potenziamento Depuratore | 8,00% |
| Attrezzature varie | 10,00% | Macchinari Impianto Compostaggio | 5,00% |
| Automezzi | 20,00% | Svincolo Porto | 4,00% |
| Strade interne agglomerato industriale | 4,00% | Trituratore Impianto Compostaggio | 5,00% |
| Infrastrutture | 4,00% | Seconda Linea Trattamento Rifiuti | 5,00% |
| Impianto potabilizzazione opere | 8,00% | Impianto Compost Qualità | 2,50% |
| Sistemazione Idr.agglomerato opere | 5,00% | Piattaforma Stoccaggio Rsu | 2,50% |
| Rete idrica consortile opere | 5,00% | Banchina Alaggio e Varo | 3,00% |
| Impianto depurazione | 15,00% | Impianto di produzione biogas | 5,00% |
| Completamento infrastrutture opere | 4,00% | Svincoli stradali | 5,00% |
| Strada tangenziale | 4,00% | Centro infanzia | 5,00% |
| Manutenzioni straordinarie | 5,00% | Rotatorie | 3,00% |

Tale procedimento ha consentito di mantenere gli ammortamenti nei limiti fiscalmente ammessi. Nel caso dei beni entrati in funzione nell'esercizio 2018 tali aliquote sono state ridotte al 50% in relazione al ridotto utilizzo.

B.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Imprese collegate

Si riferiscono alle quote della società Costa Smeralda S.p.A.", detta anche "STL Gallura - Costa Smeralda S.p.A.", iscritta ad un valore di euro 15.758,00.

| Crediti iscritti nelle immobilizzazioni | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|---|-------------------|-------------------|
| Crediti verso Compagnie Assicuratrici | 5.510.180,47 | 6.771.330,81 |

I crediti verso compagnie assicurative iscritti nelle immobilizzazioni sono relativi a:

- polizze assicurative per investimento TFR dipendenti;
- accantonamenti polizze assicurative vita della liquidità del Consorzio in via preponderante derivante dalla quota tariffaria corrisposta dai Comuni a corrispettivo del servizio consortile di gestione dei rifiuti urbani comunque vincolata agli interventi di trentennale bonifica e risanamento ambientale della discarica consortile; la sussistenza di detti titoli ha correlativamente consentito il rilascio delle fideiussioni, per un importo garantito di circa 10,5 milioni di euro, imposte dalla vigente legislazione ambientale per il rilascio della c.d. AIA relativa alla gestione e post gestione delle operazioni di trattamento, trasporto e smaltimento dei RSU.

Nel 2018 si riducono rispetto all'esercizio precedente in seguito a un rimborso. I relativi rendimenti sono appostati tra i proventi finanziari diversi.

“VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO”

STATO PATRIMONIALE: VALORI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

C.I) RIMANENZE

Le rimanenze finali sono costituite prevalentemente da terreni destinati alla rivendita per insediamenti di aziende nell'area consortile.

| | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Rimanenze materiali vari diversi | 80.000,00 | 155.000,00 |
| Rimanenze lotti industriali | 6.124.070,82 | 3.757.902,57 |
| Acconti a fornitori su rimanenze | 310.781,95 | 252.279,52 |
| Totale | 6.514.852,77 | 4.165.182,09 |

Gli acconti a fornitori per rimanenze sono principalmente relativi ai depositi presso la Banca d'Italia a titolo di indennità di esproprio o ad acconti su terreni per i quali la stipula del definitivo atto di vendita interviene successivamente al 31/12/18.

C.II) CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Ischr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

| Crediti verso clienti | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti verso clienti | 21.425.532,98 | 19.172.877,66 |
| Fondo svalutazione crediti | (3.518.925,86) | (3.499.393,07) |
| Totale | 17.906.607,12 | 15.673.484,59 |

La principale voce relativa ai crediti verso clienti è relativa al cliente Abbanoa SPA per un importo complessivo di circa 8,5 milioni di euro (circa 7.25 milioni nel 2017). Dal prospetto si evidenzia come il totale dei crediti verso clienti abbia subito un incremento, soprattutto a causa del mancato pagamento di competenze dell'esercizio da parte di Abbanoa per un ulteriore importo rispetto all'anno precedente di circa 1,25 milione di euro e verso l'importante nuovo conferente in discarica Unione dei Comuni della Gallura per 1,75 milioni di euro.

Per i crediti verso Abbanoa SpA sono stati ottenuti i sequestri conservativi c/o il Tribunale di Nuoro e di Tempio per un importo di circa 12,4 milioni di euro a seguito dei quali Abbanoa ha versato al CIPNES la somma di 8,5 milioni di euro in virtù di accordo transattivo; contemporaneamente sono in corso le azioni giudiziali per ottenere il pagamento delle fatture per la fornitura di acqua potabile per le zone di Pittulongu e Olbia Nord, e per il servizio di depurazione per la zona nord del Comune di Olbia.

Relativamente ai crediti verso clienti, vista la rilevanza della posta e tenuto conto delle indicazioni del Collegio dei Revisori, si è proceduto ad una attenta analisi delle singole posizioni a rischio; sulla base delle seguenti considerazioni gli accantonamenti prudenzialmente effettuati negli esercizi precedenti sono ritenuti congrui:

- Abbanoa SPA: il fondo svalutazione crediti risulta pari a circa euro 2,7 milioni su circa 18 milioni di euro di crediti (di cui circa 8,5 milioni incassati); tenuto conto delle volumetrie di reflui trattate, e delle forniture di acqua potabile, misurate in contraddittorio con la stessa Abbanoa, tali appostazioni al fondo permettono di calcolare i valori dei crediti verso il cliente in questione a valori ampiamente in linea con quelli di mercato per forniture similari; si segnala inoltre che il CIPNES per tali crediti ha ottenuto sequestri conservativi di 12,3 milioni di euro su somme depositate sui conti correnti di Abbanoa SpA;
- E' inoltre da ricordare, nell'ottica di una prudente politica di bilancio, la svalutazione del credito verso la Geovillage spa; la predetta ha dichiarato fallimento in data 21/11/2016; tenuto

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.Iva 00322750902

conto di quanto sopra si è proceduto alla svalutazione del credito a tale data di 2.2 milioni sino a concorrenza del 50% circa del valore iscritto a Bilancio;

- si segnalano altresì i crediti conseguenti alla tariffazione per la copertura delle spese di manutenzione infrastrutturale ex LR 10/2008 della zona industriale per circa 3 milioni di euro (dal 2013 la copertura delle spese di manutenzione infrastrutturale ex LR 10/2008 della zona industriale, viene posta a partire dall'esercizio 2013 a carico del Comune di Olbia e della Provincia di Sassari tenuto conto di quanto al riguardo rappresentato in sede deliberativa del PEF 2017;
- Per i residui crediti verso clienti vantati dal CIPNES si è provveduto all'accensione di apposito fondo svalutazione crediti con riferimento alle posizioni di società assoggettate a procedura concorsuale (circa euro 800 mila).

| Crediti V/ altri | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|--|----------------------|----------------------|
| Crediti verso altri | 6.229.132,84 | 7.043.642,96 |
| Partite attive da liquidare | 6.943.646,71 | 5.601.826,25 |
| Crediti per atti d'obbligo di natura urbanistica | 4.869.353,25 | 4.869.353,25 |
| Crediti fiscali | 107.514,82 | 59.350,65 |
| Totale | 18.149.647,62 | 17.574.173,11 |

I crediti verso l'erario diversi sono relativi a ritenute e a crediti per imposte portate a nuovo in dichiarazione.

I crediti verso altri sono relativi (per circa 6 milioni) alla contabilizzazione di somme da recuperare dai conferenti in discarica, tenuto conto di quanto comunicato dall'Assessorato dell'Ambiente della RAS circa l'impossibilità di utilizzare le risorse di cui agli accantonamenti del fondo di post gestione per lo smaltimento del percolato "storico" sostenuti nel periodo 2005÷2016; il Consorzio ha proceduto pertanto allo storno dei costi imputati a tale titolo alla gestione chiusura e post chiusura della discarica consortile e necessariamente a procedere ad addebitare gli stessi alla gestione operativa della discarica nella tariffazione di smaltimento degli RSU a partire dal 2018, come dettagliatamente indicato nella comunicazione prot. 4853 del 22/12/17; sono inoltre relativi ad anticipi verso fornitori, depositi cauzionali attivi, somme depositate presso la Banca d'Italia per esproprio di terreni ed ancora da incassare, ed altri di minore importo.

Tra le partite attive da liquidare sono relative al credito verso il Comune di Olbia e la Provincia di Sassari a titolo di copertura perdite per la gestione consortile dei servizi indivisibili della zona industriale di Olbia relativi agli esercizi 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018; tali crediti ammontano a complessivi 3 milioni di euro; per l'esercizio 2017 risultano accertati nella deliberazione dell'Assemblea Generale n. 2/2017; la delibera della Giunta del comune di Olbia n. 444 del 25/11/2016 e la conseguenziale convenzione inter partes stipulata in data 07/08/2017, impegna il comune di Olbia alla erogazione a favore del CIPNES di contributi annui (a partire dal 2017) per 500 mila euro (alla data odierna interamente erogati); per la medesima ragione si è provveduto a richiedere anche all'amministrazione provinciale di Sassari importo contributivo periodico pari a quello convenzionato con il Comune di Olbia (euro 500 mila) come da motivata e deliberata istanza prot. 3556 in data 29/09/2017 e prot. 227 del 17/01/2018; tuttavia la contestazione di tale posizione debitoria da parte della Provincia impone il recupero anche in via giudiziaria del credito CIPNES in questione.

Vengono inoltre stanziati nello stato patrimoniale euro 3,7 milioni tra le partite attive da liquidare a rimborso delle spese sostenute dal CIPNES a titolo emergenziale per l'intervenuto urgente e necessario smaltimento delle acque di falda potenzialmente inquinate del sito di Spiritu Santu in Olbia in cui è ubicata la infrastruttura consortile di gestione dei rifiuti solidi urbani e speciali e quella dismessa comunale; sono in corso appositi accertamenti tecnici al fine di individuare le possibili cause generative di tali perduranti consistenti oneri e prestazioni di reintegro ambientale sostenuti dal Consorzio anche per una eventuale risarcibilità a valere sul titolo assicurativo a tal fine perfezionato dal consorzio nei confronti delle autorità ambientali in sede di rilascio dell'AIA. In ogni caso attraverso apposito finanziamento regionale di euro 2,3 milioni si provvederà a cura del consorzio ad eliminare le carenze infrastrutturali del sito implicanti la perdurante produzione di acque potenzialmente inquinanti, in tal modo prevenendo definitivamente l'insorgenza dei connessi oneri consortili di disinquinamento ambientale.

I crediti per atti d'obbligo di gestione urbanistica dell'agglomerato industriale sono relativi a formali impegni per la realizzazione di opere di urbanizzazione a scomputo degli oneri altrimenti dovuti al Comune assunti da parte delle imprese insediate ed insediande nella zona industriale; tali imprese hanno già stipulato le relative convenzioni con formale impegno al pagamento verso il CIPNES garantito da polizze di fideiussione.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

I valori iscritti in Bilancio alla voce Depositi bancari e postali comprendono: il Conto ordinario e i Conti correnti bancari che accolgono il versamento dei finanziamenti ottenuti dalla Regione Autonoma della Sardegna, finalizzati alla realizzazione di nuove immobilizzazioni.

Gli importi inerenti al fondo chiusura e post chiusura della discarica come sopra descritte, sono stati prudentemente accantonati in polizze assicurative impignorabili e insequestrabili onde assicurare concretamente il vincolo di destinazione specifica gravante sulle somme anzidette; la sussistenza di detti titoli ha correlativamente consentito il rilascio delle fidejussioni, per un importo garantito di circa 10,5 milioni di euro, imposte dalla vigente legislazione ambientale per il rilascio della c.d. AIA relativa alla gestione e post gestione delle operazioni di trattamento, trasporto e smaltimento dei RSU.

I valori iscritti sono comprensivi delle competenze attive nette maturate al 31.12.2018.

| Disponibilità | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| - Banca Nazionale del Lavoro | 70.819,93 | 72.273,24 |
| - Banca Carige | 106.392,27 | 520.962,12 |
| - San Paolo IMI | 4.244.457,17 | 4.939.047,87 |
| - Credito Italiano – UniCredit | 0,00 | 5.057,69 |
| - Banco di Sardegna | 7.892.147,34 | 11.108.993,24 |
| - Monte dei Paschi di Siena | 200.065,48 | 0,00 |
| - Poste Italiane | 4.603,85 | 2.041,09 |
| - Cassa contanti | 6.876,72 | 3.760,73 |
| Totale | 12.525.362,76 | 16.652.135,98 |

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

| | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Risconti attivi | 364.397,19 | 240.339,71 |

I risconti attivi sono principalmente relativi a premi assicurativi.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

STATO PATRIMONIALE: VALORI PATRIMONIO NETTO E DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto si compone del *Fondo consortile* (Capitale), della riserva di rivalutazione, relativa a interessi e rivalutazioni maturate sui versamenti delle quote di capitale da parte dei soci, e delle altre riserve, ivi inclusa la riserva per contributi su beni di proprietà del Consorzio.

| Patrimonio netto | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo consortile | 393.797,00 | 393.797,00 |
| Riserva di rivalutazione | 6.356,10 | 6.356,10 |
| Altre riserve | 27.403.762,21 | 27.403.762,21 |
| Utili (perdite) a nuovo | 56.246,37 | 46.284,81 |
| Utili (perdite) dell'esercizio | 7.754,22 | 9.961,56 |
| Totale | 27.867.915,90 | 27.860.161,68 |

Il fondo consortile risulta variato ai sensi della deliberazione dell'Assemblea Generale del Consorzio n. 2 del 19/04/2004; per i comuni già facenti parte della compagine consortile, sempre ai sensi della citata delibera, si è proceduto alla rivalutazione monetaria delle quote mediante prelievo dei fondi dalla riserva "Ricostruzione Patrimoniale" che risultava capiente.

Relativamente al valore di liquidazione delle quote sociali, corre l'obbligo di precisare che in caso di cessazione del socio, esse verranno liquidate al valore nominale di conferimento, così come previsto dalla deliberazione GR 50/07 del 2008, confermata anche dalla sentenza TAR Sardegna n. 133/2009.

Tra le altre riserve sono ricompresi i valori di adeguamento degli immobili, ai sensi dell'art. 15 c. 16 del D.L. 185/2008.

Nel 2012 le perdite pregresse cumulate al 31/12/2011 sono state compensate con le altre riserve presenti in bilancio e capienti, come da deliberazione di Assemblea Generale di approvazione del bilancio. Di seguito vengono elencati dettagliatamente il fondo consortile e le altre riserve :

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

| DETTAGLIO RISERVE | 31/12/2017 |
|--|----------------------|
| RISERVA CONTR STRADA INT E VIA PROG. 934/1 | 3.538.133,42 |
| RISERVA CONTR INFR.PRIMARIE PROG 934/1/3 | 1.632.131,89 |
| RISERVA CONTR.IMP.POTABILIZZ. PRO. 295 | 138.568,79 |
| RISERVA CONTR SIST IDRAUL TERR PROG. 373 | 3.105.919,42 |
| RISERVA CONTR RETE IDRICA PROG. 803/1 | 1.864.722,61 |
| RISERVA CONTR PROGETT.PORTO | 203.386,18 |
| RISERVA CONTR IMPIANT DEPURAZ PROG. 9334/2/4 | 1.822.780,53 |
| RISERVA CONTR STRADA TANG. 3° L | 10.060.579,88 |
| RISERVA CONTR STRDA TANG 1° L PROG. 934/3 | 5.602.549,70 |
| RISERVA CONTR IMPIANT CHIARIF PROG. 295/1 | 157.563,87 |
| RISERVA CONTR RETE FOGNARIA | 1.110.716,37 |
| RISERVA CONTR COMPLET. INFRASTRUTT. PROG. 2738 | 2.100.155,11 |
| RISERVA CONTR. DISCARICA | 1.954.268,77 |
| RISERVA RIVALUTAZIONE IMMOBILI | 13.360.893,01 |
| RICOSTRUZIONE PATRIMONIALE | 1.650.672,98 |
| PERDITE PREGRESSE | (20.899.280,32) |
| Totale | 27.403.762,21 |

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

| DETTAGLIO FONDO RISCHI | totali al 31/12/2017 | variazioni dell'esercizio | totali al 31/12/2018 |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|
| FDO RISCHI CONTENZIOSI DIVERSI | 6.021.035,77 | (150.000,00) | 5.871.035,77 |
| FDO RISCHI TERMO 2BM | 83.739,36 | | 83.739,36 |
| FDO RISCHI FISIA ITALIMPIANTI | 120.000,00 | | 120.000,00 |
| FDO RISCHI RIMBORSI SPESE LEGALI | 165.000,00 | | 165.000,00 |
| Totale | 6.389.775,13 | (150.000,00) | 6.239.775,13 |

Per quanto riguarda i fondi rischi nel corso del 2018 è stata firmata apposita transazione con la ditta Carzedda Lucia Angela, Carzedda Orazio e Wolf International. Grazie a questa transazione, al costo di euro 150 mila, è stata chiusa l'annosa controversia con tale ditta concernente l'esproprio di aree della Tangenziale II Lotto per una pretesa indennitaria di oltre 10 milioni di euro .

Si ritiene, nel rispetto del principio di prudenza, di dover confermare le altre precedenti iscrizioni; di seguito vengono trattate le principali situazioni di contenzioso in essere:

Relativamente alle pendenti e risalenti controversie civili si ricordano i seguenti significativi fatti positivamente evolutivi:

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

- in esito alla impugnativa da parte del Consorzio del lodo arbitrale ottenuto dalla "Olbia 90" S.C.AR.L. in liquidazione, avente ad oggetto il risarcimento a beneficio della stessa di pretese remunerative e risarcitorie per un importo di circa 5,1 milioni di euro oltre interessi, asseritamente derivanti dalla esecuzione della convenzione di affidamento dei lavori di costruzione del Centro Servizi dell'agglomerato industriale di Olbia, la Corte di Cassazione con sentenza del 05/04/2006 ha convalidato la nullità del lodo in questione facendo definitivamente venir meno il titolo esecutivo di credito vantato nei confronti del Consorzio dalla società "Olbia 90" S.C.AR.L.; in conseguenza di ciò sono stati ridotti gli stanziamenti per rischi accantonati in esercizi precedenti, comunque prudentemente sufficienti a coprire eventuali perdite connesse all'ulteriore contenzioso civile instaurato da Olbia 90 nei confronti del Consorzio per asseriti danni contrattuali in dipendenza di tale contenzioso. Con sentenza n. 469 del 07/12/2017 la Corte di Appello di Sassari ha riconosciuto alla Olbia 90 in liquidazione un ammontare risarcitorio pari ad euro 196 mila oltre interessi; avverso tale pronuncia giudiziale il Consorzio ha proposto ricorso per Cassazione.
- con riferimento alla causa civile promossa dalla ATI mandataria Ing. Alessandro Rossi Costruzioni SpA appaltatrice dei lavori della strada Tangenziale di Olbia (secondo lotto) nei confronti del CIPNES appaltante per l'annullamento della delibera assunta dal Commissario Straordinario n. 182 del 11/12/1996, di risoluzione per fatti dell'appaltatore del contratto d'appalto sottoscritto in data 08/06/1994 (rep. n. 49589) e conseguente risarcimento del danno asseritamente patito si segnala l'ordinanza di sospensione disposta dalla Corte di Appello di Cagliari del titolo risarcitorio a favore dell'appaltatore di cui alla Sentenza n. 85/2017 (pubblicata il 08/02/2017) del giudice monocratico del Tribunale di Tempio; in ogni caso si evidenzia che è in corso di definizione la transazione di tale controversia mediante il conseguimento di apposito finanziamento del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti in base a quanto contemplato nella convenzione di finanziamento dell'opera stradale in questione stipulata in data ottobre 1990;
- Si segnalano diverse sentenze passate in giudicato e pronunce cautelari del giudice amministrativo legittimanti l'attività espropriativa di terreni ed immobili industriali in disuso posta in essere dal Consorzio ai sensi dell'art. 63 L. 448/98 contemplante la riacquisizione da parte del Consorzio di immobili industriali inutilizzati e/o dismessi

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

indennizzabili tramite il rimborso del prezzo sostenuto per l'acquisto del terreno e la liquidazione del valore delle opere utilmente realizzate dalla ditta espropriata;

- Si rimarca inoltre che la cessione agli investitori dei terreni e degli immobili espropriati dal Consorzio ex c. 7 art. 53 D.P.R. n. 218/78 ovvero nella sua disponibilità è condizionata in via sospensiva al conseguimento della pubblica utilità connessa all'effettivo insediamento ed esercizio produttivo mediante l'utilizzo e lo sfruttamento di detti immobili. Pertanto l'eventuale inadempimento da parte dei cessionari degli immobili in questione, ovvero il mancato utilizzo ed esercizio produttivo degli stessi nel termine convenuto, ne comporta la decadenza e l'inefficacia del relativo titolo di trasferimento sospensivamente condizionato perdurando la titolarità dominicale immobiliare del cedente Consorzio, salvo indennizzo dei costi sostenuti dal cessionario in pendenza del titolo contrattuale per eventuali opere e migliorie nei limiti dell'utilizzazione proficua delle stesse da parte del nuovo soggetto assegnatario e cessionario individuato dal Consorzio.

| Altri fondi | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|---|----------------------|----------------------|
| Chiusura e post chiusura discarica | 7.546.027,98 | 7.260.907,67 |
| Fdo prem/pen GR 15/32 del 2004 | 3.383.897,85 | 3.413.947,27 |
| Fondi per impegni per opere di urbanizzazione da realizzare | 5.943.673,93 | 5.943.673,93 |
| Totale | 16.873.599,76 | 16.618.528,87 |

Gli accantonamenti degli oneri di risanamento ambientale di chiusura e post chiusura della discarica sono relativi agli importi corrisposti dai comuni conferenti i rifiuti in discarica per far fronte negli anni a venire alle rilevanti spese di chiusura e post chiusura per un periodo trentennale della discarica Spirito Santu; nel 2012 sono iniziate le attività di ripristino ambientale che hanno interessato circa un terzo della superficie della discarica consortile in esaurimento; nel 2018 sono proseguiti i lavori che hanno interessato un ulteriore porzione della discarica e che ammontano nell'esercizio a 1,15 milioni di euro; il vincolo di destinazione specifica del fondo di ripristino ambientale viene assicurato attraverso l'attivazione e il mantenimento di polizze vita insequestrabili e impignorabili; vengono corrisposti dai conferenti in discarica, secondo un piano finanziario debitamente approvato dalla Regione Sardegna; la sussistenza di detti titoli ha correlativamente

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

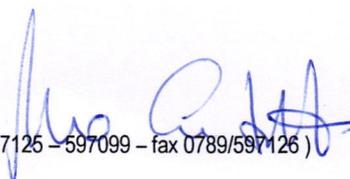
consentito il rilascio delle fidejussioni, per un importo garantito di circa 10 milioni di euro, imposte dalla vigente legislazione ambientale per il rilascio della c.d. AIA relativa alla gestione e post gestione delle operazioni di trattamento, trasporto e smaltimento dei RSU. Come indicato nel commento alla voce dell'attivo relativa ai crediti diversi, tenuto conto di quanto comunicato dall'Assessorato dell'Ambiente della RAS circa l'impossibilità di utilizzare le risorse di cui agli accantonamenti del fondo di post gestione per lo smaltimento del percolato "storico" sostenuti nel periodo 2005÷2016 il Consorzio ha proceduto pertanto, allo storno dei costi imputati a tale titolo alla gestione chiusura e post chiusura della discarica consortile e procederà ad addebitare gli stessi alla gestione operativa della discarica nella tariffazione di smaltimento degli RSU a partire dal 2018, come dettagliatamente indicato nella comunicazione prot. 4853 del 22/12/17; il fondo risulta pertanto incrementato per effetto di tali storni di costo di circa 6 milioni di euro.

Nel fondo premialità/penalità, istituito ai sensi della delibera della Giunta Regionale n. 15/32 del 30/03/2004, vengono accantonate le somme addebitate ai conferenti in discarica a titolo di sanzione per il mancato raggiungimento dell'obiettivo di raccolta della percentuale stabilita di frazione umida rispetto al totale dei rifiuti conferiti; tutti gli importi incassati vengono imputati ad apposito conto corrente a destinazione specifica.

Il fondo per impegni prestazionali per opere di urbanizzazione da realizzare consegue alla sottoscrizione di atti d'obbligo stipulati tra gli investitori insediati ed insediandi e il Consorzio, obbligandolo alla realizzazione di opere di urbanizzazione; a fronte di tali prestazioni realizzative del consorzio nell'attivo del bilancio sono imputati i crediti non ancora incassati correlati alle obbligazioni finanziarie assunte dalle aziende in virtù degli stessi atti d'obbligo.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Il Fondo di Trattamento Fine Rapporto rappresenta il debito maturato al 31.12.2018 nei confronti del personale dipendente, al netto degli acconti corrisposti e delle imposte sulle rivalutazioni versate. Esso è stato rideterminato secondo i criteri civilistici. L'accantonamento costituisce un costo a carico dell'esercizio. Come accennato in precedenza, nel 2007 i dipendenti hanno richiesto il versamento del TFR all'INPS.



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

| Trattamento di fine rapporto | Importi |
|------------------------------|-------------------|
| Saldo al 31/12/17 | <u>267.347,20</u> |
| Variazioni | (859,52) |
| Saldo al 31/12/18 | 266.487,68 |

D) DEBITI

| Debiti verso altri finanziatori | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|---|----------------------|----------------------|
| Ministero Lavori Pubblici (ex Agensud) | 7.026.271,84 | 7.297.449,53 |
| Regione Sardegna | 17.246.725,58 | 16.627.547,72 |
| Contributi a fondo perduto ex art. 63 L. 448/98 | 2.204.445,60 | 12.670.000,00 |
| Cassa Depositi e Prestiti | 968.555,83 | 1.049.865,81 |
| Banche | 8.962.696,56 | 9.622.802,94 |
| <u>Totali</u> | 36.408.695,41 | 47.267.666,00 |

I *Debiti verso altri finanziatori*, si riferiscono a finanziamenti a fondo perduto di opere in corso di realizzazione alla data di chiusura del bilancio. I relativi importi sono comprensivi dell'IVA finanziata che, se rimborsabile per esplicita previsione contrattuale, verrà accreditata alla chiusura del rapporto di concessione all'ente finanziatore; nel caso la clausola non sia espressamente prevista, la posta viene lasciata tra i debiti verso enti finanziatori in attesa di chiarimenti.

Le acquisizioni tramite procedura espropriativa ai sensi dell'art. 63 della legge 448/98 degli opifici e delle relative aree di compendi immobiliari in disuso sono iscritte in bilancio al valore della perizia o al valore del prezzo di vendita e per la quota di costo coperta da contributi a fondo perduto, e pertanto non sostenuto dal CIPNES per l'acquisizione, viene imputata tra i contributi a fondo perduto da contabilizzare tra i ricavi al momento della cessione del bene in questione. Nel 2018 a fronte del compromesso di vendita degli opifici ex Palmera è stato aggiornato il valore del contributo (precedentemente calcolato al valore della perizia) al valore del compromesso di vendita.

Nel 2002 la Cassa Depositi e Prestiti ha erogato un mutuo ventennale di euro 1,213 milioni necessario a finanziare la realizzazione della nuova sede dell'Agenzia delle Entrate di Olbia.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

Nel 2008 è stato acceso un finanziamento di un milione di euro con il San Paolo IMI per finanziare il recupero della struttura muraria (all'origine destinate a moduli espositivi) da destinare all'insediamento di nuovi servizi di interesse collettivo; tale mutuo estinto il 31/12/2018 veniva garantito da ipoteca sul bene. Nel 2016 sempre con la banca San Paolo IMI sono stati accessi n. 2 finanziamenti tramite i fondi europei Jessica; tali fondi agevolati a tasso zero, per l'importo di 875 mila euro necessario all'ammodernamento e all'implementazione dell'illuminazione pubblica della Zona Industriale e per euro 4,75 milioni necessari alla realizzazione delle piste ciclabili e relativi connessi impianti fotovoltaici. Nel 2014 sono stati accessi 2 finanziamenti con la Banca di Sassari per euro 2,5 milioni cadauno necessari all'acquisizione degli impianti fotovoltaici della discarica e della cava Atza Ruja.

| | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti per acconti | 957.698,71 | 1.005.287,54 |

Trattasi dei versamenti di caparre confirmatorie relative alla cessione dei lotti in zona industriale, il cui atto definitivo di compravendita non risulta stipulato alla data di chiusura del bilancio.

| | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Debiti verso fornitori | | |
| Debiti verso fornitori | 6.945.816,04 | 5.420.116,24 |
| Fornitori per fatture da ricevere | 2.062.551,23 | 2.581.253,52 |
| Totali | 9.008.367,27 | 8.001.369,76 |

| | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti Tributarî | | |
| Totale | 347.716,09 | 348.206,60 |

I *Debiti tributari* si riferiscono ai debiti per ritenute IRPEF, per ritenute su indennità di esproprio operate e per iva, da versare nel mese di gennaio del 2019.

Debiti verso istituti di previdenza

| | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/16 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti verso istituti di previdenza | 494.312,57 | 425.660,34 |

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

I *Debiti verso istituti di previdenza* si riferiscono al debito in essere al 31.12.2018 relativo ai contributi pensionistici dei lavoratori dipendenti maturati nel mese di dicembre e versati nel mese di gennaio 2019, nonché gli stanziamenti del premio INAIL di competenza del 2018.

| DEBITI DIVERSI | totali al 31/12/2018 | totali al 31/12/2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Depositi cauzionali | 303.362,76 | 274.454,70 |
| Tributo speciale discarica (RAS) | 64.081,58 | 59.768,86 |
| Debiti verso espropriati terreni | 1.371.421,76 | 1.226.421,76 |
| Debiti verso comuni per stazioni di conferimento | 142.066,82 | 133.820,29 |
| Altre partite passive da liquidare | 1.054.375,48 | 1.910.490,17 |
| Totale | 2.935.308,40 | 3.604.955,78 |

Le altre partite passive da liquidare si riferiscono ad anticipi per acquisto di terreni il cui atto definitivo di compravendita deve ancora essere stipulato, a debiti verso dipendenti per ferie maturate e non ancora usufruite e a ratei di quattordicesima, a debiti verso le società finanziarie per le quote recuperate dai dipendenti in conto della cessione del 5°, ed altri di minore importo.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

| Ratei e risconti passivi | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/17 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Ratei passivi | 36.435,76 | 0,00 |
| Risconti passivi su opere | 29.310.805,34 | 31.505.622,25 |
| Totali | 29.347.241,10 | 31.505.622,25 |

I risconti passivi accolgono la quota di contributo, conseguita a decorrere dal 1993, che verrà stornata nei successivi esercizi al Conto Economico al fine di contrapporla ai costi rappresentati dalle quote di ammortamento, giusto quanto previsto dai principi contabili stabiliti dai Dottori

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)
 Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

commercialisti (Documento n.4) e dai principi contabili internazionali (IASC n.20), oltre che dal Testo unico delle imposte sui redditi.

Le variazioni dell'esercizio sono relative a incrementi per opere collaudate e decrementi in seguito all'imputazione a conto economico delle quote di competenza dell'esercizio.

| <i>CONTI D'ORDINE</i> | Saldo al 31/12/18 | Saldo al 31/12/16 |
|---|-------------------|-------------------|
| Terreni ceduti sottoposti a condizione sospensiva | 25.170.436,63 | 23.204.245,32 |

Nei conti d'ordine sono evidenziati gli atti di vendita dei lotti industriali il cui trasferimento è sottoposto a condizione sospensiva, permanendo la proprietà degli stessi nel patrimonio del Consorzio in caso di mancata realizzazione degli insediamenti produttivi da parte degli stessi acquirenti dei lotti, con conseguente riacquisto non oneroso del diritto di uso edificatorio a favore del Consorzio.

“CONTO ECONOMICO”

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

| Ricavi | 2018 | 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Smaltimento RSU/RSA | 8.033.575,00 | 7.601.013,09 |
| Servizi idrici | 5.433.158,99 | 5.791.664,05 |
| Smaltimento rifiuti vegetali | 460.061,17 | 0,00 |
| Canoni di locazione | 388.187,19 | 638.023,74 |
| Vendita terreni | 1.966.191,31 | 912.035,69 |
| Vendita energia | 716.854,38 | 1.064.701,85 |
| Servizi diversi | 1.436.594,07 | 1.108.505,37 |
| Servizi infrastrutturali (manutenzioni – contributi) | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Totali | 19.434.622,11 | 18.115.943,79 |

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni esprimono il valore delle vendite di terreni, di acqua industriale, di acqua potabile, dei servizi di depurazione, di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, dello smaltimento dei rifiuti vegetali (relativi agli impianti ex Sarda Composta acquisiti nel 2018),

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscri. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.Iva 00322750902

dei canoni di locazione degli immobili di proprietà consortile, dei proventi derivanti dalla gestione dell'impianto di biogas e dei canoni per full service addebitati alla ASDOMAR.

I ricavi per la vendita dei terreni sono relativi alla vendita dei lotti industriali sottoposti a condizione sospensiva descritti in precedenza.

In coerenza con la programmazione regionale e provinciale, ed in attuazione di quanto previsto dalla L.R. 10/08, a partire dal 2010 il consorzio, con l'istituzione di specifico centro di costo, al fine di provvedere ad espletare i servizi di manutenzione delle opere infrastrutturali consortili, provvede ad effettuare la riscossione dei corrispettivi dovuti dalle imprese insediate ed insediande nel territorio di competenza del consorzio; il realizzo di tali corrispettivi tariffari risulta di particolare difficoltà a ragione della diffusa opposizione degli operatori economici insediati nell'agglomerato industriale sfociata in sede giudiziale. Dal 2013 la copertura delle spese di manutenzione infrastrutturale ex LR 10/2008 della zona industriale viene posta a carico del Comune di Olbia e della Provincia di Sassari.

I ricavi per servizi diversi ricomprendono i ricavi per la gestione dell'asilo infanzia, i ricavi del bar mensa, per la vendita dei prodotti INSULA e altri di minore importo legati al servizio idrico.

| Altri ricavi e proventi | 2018 | 2017 |
|---|---------------------|---------------------|
| Altri ricavi per lavorazioni interne - chiusura e post chiusura discarica | 537.954,54 | 689.763,32 |
| Versamenti dai conferenti per ecotassa | 8.826,20 | 10.953,26 |
| Contributi su opere e in conto esercizio | 3.360.985,14 | 2.690.125,94 |
| Altri ricavi diversi | 21.527,85 | 517.681,78 |
| Totali | 3.929.293,73 | 3.908.524,30 |

Altri ricavi per lavorazioni interne di chiusura e post chiusura discarica, sono relativi ai costi sostenuti dal Consorzio per la realizzazione delle opere di capping e di gestione della parte della discarica ormai esaurita; tali lavori vengono dettagliati in apposita relazione a consuntivo approvata dall'Assemblea Generale dell'Ente.

I versamenti dai conferenti per ecotassa sono addebitati direttamente in tariffa di conferimento dei rifiuti a partire dal 2017; sono da considerare una mera partita di giro, in quanto il contributo viene direttamente versato alla Regione Sardegna.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

I contributi su opere e in conto esercizio sono relativi alla imputazione dei risconti passivi a conto economico, secondo i criteri commentati in precedenza.

Gli altri ricavi e proventi sono principalmente relativi, ai rimborsi spese sui nuovi allacci idrici e ad altri di minore importo.

F) COSTI DELLA PRODUZIONE

| Costi per materie prime | 2018 | 2017 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Terreni e accessori | 284.748,16 | 12.138,69 |
| Materie prime | 1.781.296,10 | 1.424.233,88 |
| Cancelleria e stampati | 21.571,52 | 12.822,95 |
| Totali | 2.087.615,78 | 1.449.195,52 |

I *Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci*, comprendono gli acquisti di acqua grezza, di materiale per la copertura della discarica, per il suo funzionamento e per le manutenzioni, di carburante e di materiale vario, l'acquisto di terreni per nuovi insediamenti industriali, e l'acquisto dei pezzi di ricambio per l'officina della discarica.

| Costi per servizi | 2018 | 2017 |
|---|---------------------|---------------------|
| Legali e notarili | 160.515,89 | 90.410,87 |
| Consulenze tecniche | 576.884,94 | 424.102,57 |
| Fiere ed eventi | 81.996,73 | 0,00 |
| Manutenzione impianti e attrezzature | 434.656,55 | 266.481,66 |
| Telefoniche, postali e telegrafiche | 41.079,74 | 47.757,32 |
| Smaltimento fanghi/percolato | 1.568.028,56 | 2.475.314,47 |
| Pubblicità e promozione | 102.569,41 | 118.970,31 |
| Energia elettrica e gasolio per riscaldamento | 878.487,12 | 1.142.290,83 |
| Assicurazioni e fidejussioni | 641.463,92 | 526.073,07 |
| Collegio sindacale | 35.655,08 | 34.950,84 |
| Organo amministrativo | 54.771,48 | 78.702,92 |
| Contributi ad associazioni di categoria | 15.000,00 | 14.000,00 |
| Servizi vari | 39.656,48 | 45.744,43 |
| Totali | 4.630.765,90 | 5.264.799,29 |

La principale variazione è dovuta alla diminuzione delle spese relative allo smaltimento del percolato della discarica.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.Iva 00322750902

| Costi per godimento di beni di terzi | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|-----------|------------|
| Fitto automezzi e leasing | 75.725,63 | 118.164,28 |

I principali costi derivano dal noleggio di mezzi per la discarica e per le manutenzioni.

| Costo del personale | 2018 | 2017 |
|----------------------------|----------------------|---------------------|
| Retribuzioni | 7.843.475,69 | 7.145.752,46 |
| Oneri sociali | 1.988.473,72 | 1.754.944,68 |
| Costi per TFR | 585.941,59 | 507.629,28 |
| Assicurazioni al personale | 113.208,61 | 97.758,39 |
| Altri costi del personale | 238.945,96 | 155.399,18 |
| Totali | 10.770.045,57 | 9.661.483,99 |

Il Costo del personale, esprime la quota di costo del personale dipendente di competenza dell'esercizio 2018 sulla base della vigente CCNL FICEI, ANINSEI per quanto riguarda la scuola materna, Turismo – Commercio per quanto riguarda il Bar-Mensa e correlati contratti aziendali e patti individuali.

Il costo del personale risulta aumentato rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente da assunzioni legate ai nuovi servizi di Bar-Mensa e smaltimento dei rifiuti vegetali oltre che a straordinarie e temporanee di personale per lo svolgimento delle attività di chiusura e post chiusura della discarica, avvalendosi delle risorse finanziarie a tal fine appositamente accantonate e vincolate, e per adeguamenti contrattuali e di livello. Il personale dipendente del Consorzio in base ai giorni effettivamente lavorati è stato il seguente:

| Dipendenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Impiegati | 42 | 43 | 60 | 64 | 71 | 70 |
| Operai | 72 | 87 | 93 | 99 | 96 | 101 |
| Dirigenti | 5 | 5 | 5 | 5 | 6 | 6 |
| Stagionali | 32 | 25 | 15 | 17 | 14 | 18 |
| Totale | 151 | 160 | 173 | 185 | 187 | 195 |

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

Le principali variazioni sono dovute ad incrementi, soprattutto del personale addetto alla gestione dei servizi di sicurezza, pulizia, asilo e alla chiusura e post chiusura della discarica nonché al passaggio a tempo indeterminato di stagionali.

| Ammortamenti | 2018 | 2017 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 30.074,90 | 6.982,58 |
| Immobilizzazioni materiali | 3.739.202,63 | 4.006.798,46 |
| Totali | 3.769.277,53 | 4.013.781,04 |

Gli *Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali* sono stati imputati al Conto economico secondo i criteri e le modalità di cui si è discusso in precedenza. Questi ultimi si riferiscono essenzialmente ad opere realizzate con contributo pubblico.

| Svalutazione crediti verso clienti | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Totali | 19.532,79 | 32.671,64 |

La svalutazione dei crediti verso clienti, come indicato nel commento alla voce crediti verso clienti alla quale si rimanda, deriva dalla prudente rettifica di posizioni attive verso clienti sottoposti a procedure concorsuali.

| Variazione delle rimanenze | 2018 | 2017 |
|----------------------------|------------|-----------|
| Terreni | 540.544,14 | 82.469,73 |

La variazione dei terreni deriva dalla differenza tra i valori iniziali, al netto di riclassifiche e storni, a cui vanno sommati gli acquisti e detratte le vendite.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA – GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART. 3, L.R. N° 10 DEL 25.07.2008)

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P.iva 00322750902

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Accantonamento a fondi oneri | 2018 | 2017 |
| Oneri chiusura e post chiusura discarica | 823.074,85 | 874.129,65 |

Come accennato in precedenza sono relativi agli importi corrisposti dai conferenti i rifiuti in discarica per far fronte alle spese alle spese di chiusura e post chiusura della discarica Spiritu Santu in Olbia.

| Oneri diversi di gestione | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ICI – IMU | 11.708,02 | 11.708,02 |
| Imposta bolli e registro | 35.247,82 | 29.382,03 |
| Ecotassa | 251.112,23 | 204.751,06 |
| Oneri occupazione suolo discariche | 8.246,53 | 8.246,53 |
| Diritti su convenzioni | 72.632,34 | 56.604,10 |
| Oneri diversi di gestione | 12.061,27 | 16.941,74 |
| Totali | 391.008,21 | 327.633,48 |

Gli *Oneri diversi di gestione* riguardano Imposte e tasse diverse (non sul reddito), spese per periodici e pubblicazioni e oneri diversi. L'ecotassa è relativa agli oneri di legge pagati dai conferenti sullo smaltimento dei rifiuti in discarica e versati dal Consorzio alla Regione Sardegna.

G) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

| <i>Proventi e oneri finanziari</i> | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Interessi attivi su conti correnti | 711,28 | 11.778,00 |
| Proventi finanziari diversi | 97.737,62 | 153.058,11 |
| Interessi passivi verso banche | (156.205,31) | (171.539,60) |
| Interessi moratori e spese bancarie | (30.283,81) | (8.432,42) |
| Totali | (88.040,22) | (15.135,91) |

Tra i *Proventi finanziari* si comprendono gli interessi attivi bancari.

I proventi finanziari diversi sono principalmente relativi ad interessi su dilazioni di pagamento e ritardato pagamento di fatture dei clienti.

I proventi finanziari diversi sono relativi alla liquidazione di accantonamenti in polizze assicurative della liquidità del Consorzio (circa 95 mila euro).

Tra gli *Oneri finanziari* si comprendono gli interessi passivi verso banche relativi al mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti, San Paolo IMI e verso la Banca di Sassari (ora Banco di Sardegna SpA) per i finanziamenti agli impianti fotovoltaici.

22) IMPOSTE SUL REDDITO

| Imposte sul reddito | 2018 | 2017 |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Totali</u> | <u>160.531,00</u> | <u>175.042,00</u> |

Le imposte sul reddito accantonate sono congrue in relazione alle norme sui redditi. Vengono evidenziate al netto di imposte relative all'esercizio precedente.

Il sottoscritto dichiara che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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 sottoscritto dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Mario Gattu