

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.ivo 00322750902

SETTORE RAGIONERIA

BILANCIO ESERCIZIO 2013

Stato patrimoniale	1 – 2
Conto economico	3
Nota integrativa	4 – 33
Relazione sulla gestione	34 – 48



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA GALLURA

Sede legale Località Cala Saccaia 07026 Olbia (SS)
Iscrizione Reg. Imprese di Sassari N. 22787/96 C.F. 82004630909

**Bilancio di esercizio 2013
Stato patrimoniale**

Attivo	in euro		in euro	
	31-dic-13		31-dic-12	
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0,00		0,00	
B) Immobilizzazioni				
I Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi d'impianto e di ampliamento				
2 Costi di ricerca/sviluppo/pubblicità	0,00		0,00	
3 Diritti brevetti/opere d'ingegno				
4 Concessioni/licenze/marchi/diritti simili	8.802,17		8.553,09	
5 Avviamento				
6 Immobilizzazioni in corso e acconti				
7 Altre immobilizzazioni immateriali				
Totale immobilizzazioni immateriali	8.802,17		8.553,09	
II Immobilizzazioni materiali				
1 Terreni e fabbricati	20.395.344,98		20.523.364,79	
2 Impianti e macchinario	38.875.881,83		40.447.144,02	
3 Attrezzature industriali e commerciali	1.011.709,62		851.527,35	
4 Altre immobilizzazioni materiali	4.788.856,60		286.031,59	
5 Immobilizzazioni in corso e acconti	2.571.299,44		2.362.021,04	
Totale immobilizzazioni materiali	67.643.092,47		64.470.088,79	
III Immobilizzazioni finanziarie				
1 Partecipazioni				
Partecipazioni v/imprese controllate - collegate	15.758,00		15.758,00	
2 Crediti	entro 12 mesi		oltre 12 mesi	
Crediti v/imprese controllate				
Altri crediti			9.392.607,69	
3 Altri titoli immobilizzati				
4 Azioni proprie immobilizzate				
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00		9.392.607,69	
Totale immobilizzazioni (B)	77.060.260,33		78.991.838,13	
C) Attivo circolante				
I Rimanenze				
1 Rimanenze materiali di consumo	185.500,00		239.000,00	
4 Lotti industriali	2.600.207,47		2.528.357,03	
5 Acconti	109.518,63		60.848,65	
Totale Rimanenze	2.895.226,10		2.828.205,68	
II Crediti	entro 12 mesi		oltre 12 mesi	
1 Crediti verso clienti	13.750.466,44		10.050.000,00	
5 Crediti v/altri			11.068.197,83	
6 Altri crediti				
Crediti diversi			2.042.600,00	
Fondo svalutazione crediti diversi			(2.042.600,00)	
Totale crediti	13.750.466,44		21.118.197,83	
III Attività finanziarie non immobilizzate				
Totale attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00	
IV Disponibilità liquide				
1 Depositi bancari e postali	5.418.282,42		4.848.433,48	
2 Assegni	0,00		(0,00)	
3 Denaro e valori in cassa	7.892,06		4.145,50	
Totale disponibilità liquide	5.426.174,48		4.852.578,98	
Totale attivo circolante (C)	43.190.064,85		41.516.036,33	
D) Ratei e risconti attivi				
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	246.801,11		316.447,17	
Totale ratei e risconti attivi (D)	246.801,11		316.447,17	
Totale attivo	120.497.126,29		120.824.321,63	



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA GALLURA

Sede legale località Cala Saccaia 07026 Olbia (SS)
Iscrizione Reg. Imprese di Sassari N. 22787/96 C.F. 82004630909

Bilancio di esercizio 2013 Stato patrimoniale

	in euro	in euro
Passivo	31-dic-13	31-dic-12
A) Patrimonio netto		
I Capitale consortile	393.797,00	393.797,00
II Riserva sovrapprezzo quote		
III Riserva di rivalutazione	6.356,10	6.356,10
IV Riserva legale		
V Riserva per azioni proprie		
VI Riserve statutarie		
VII Altre riserve		
a) Riserve disponibili	27.408.032,88	27.403.762,21
b) Riserve indisponibili	0,00	0,00
VIII Utili (perdite) di esercizi precedenti portati a nuovo	3.660,66	3.660,66
IX Utile (perdita) di esercizio	11.800,31	4.270,67
Totale patrimonio netto (A)	27.823.646,95	27.811.846,64
B) Fondi per rischi ed oneri		
1 Fondi di trattamento di quiescenza		
2 Fondi rischi e oneri	7.125.061,67	7.125.061,67
3 Altri fondi	15.172.409,39	16.383.042,59
Totale fondi per rischi ed oneri (B)	22.297.471,06	23.508.104,26
C) Trattamento di fine rapporto	339.144,26	431.000,86
D) Debiti		
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi
1 Debiti p/obbligazioni		
2 Debiti p/obbligazioni convertibili		
3 Debiti verso banche		486.539,43
4 Debiti v/altri finanziatori		15.811.061,12
5 Debiti per acconti	1.871.753,52	1.871.753,52
6 Debiti verso fornitori	10.274.851,58	10.274.851,58
7 Debiti rappresentati da titoli credito		
8 Debiti v/imprese controllate		
9 Debiti v/imprese collegate		
10 Debiti v/imprese controllanti		
11 Debiti tributari	120.103,04	120.103,04
12 Debiti verso Istituti di previdenza	369.963,65	369.963,65
13 Altri debiti	2.380.628,57	2.380.628,57
Totale debiti (D)	15.017.300,36	16.297.600,55
E) Ratei e risconti passivi		
Ratei passivi	8,33	2.756,18
Risconti passivi	38.721.954,78	39.094.080,96
Totale ratei e risconti passivi (E)	38.721.963,11	39.096.837,14
Totale passivo	120.497.126,29	120.824.321,63
Conti d'ordine		
Terreni sottoposti a condizione sospensiva	22.292.209,63	21.475.827,11
Totale conti d'ordine	22.292.209,63	21.475.827,11

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
Settimo Nizzi



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA GALLURA

Sede legale località Cala Saccaia 07026 Olbia (SS)
Iscrizione Reg. Imprese di Sassari N. 22787/96 C.F. 82004630909

Bilancio di esercizio 2013 Conto economico

	in euro	in euro
Esercizio 01/01/13 - 31/12/13	2.013	2.012
A) Valore della produzione		
1 Ricavi vendite e prestazioni	17.836.839,62	16.447.903,31
2 Variazioni rimanenze prodotti		
3 Variazione riman. dei lavori in corso su ordinazione		
4 Incrementi immobilizzi per lavori interni	2.766.811,99	2.756.915,18
5 Altri ricavi e proventi	3.405.459,43	3.762.027,11
Totale valore della produzione	24.009.111,04	22.966.845,60
B) Costi della produzione		
6 Acquisto di beni	(2.261.909,21)	(2.737.977,06)
7 Costi per servizi	(6.560.023,01)	(5.789.959,46)
8 Costi per godimento beni di terzi	(152.123,26)	(261.274,00)
9 Costi del personale		
a) Salari e stipendi	(6.037.233,85)	(5.992.630,39)
b) Oneri sociali	(1.555.793,86)	(1.565.840,36)
c) Trattamento di fine rapporto	(408.378,01)	(432.362,90)
d) Trattamento di quiescenza e simili		
d) Altri costi del personale	(340.996,25)	(329.127,82)
10 Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento immobilizzi immateriali	(3.892,92)	(4.465,84)
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	(4.091.465,21)	(4.789.459,53)
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide	(1.489.023,17)	0,00
11 Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci	18.350,44	443.086,09
12 Accantonamenti per rischi		
13 Altri accantonamenti	(1.228.086,79)	(847.561,90)
14 Oneri diversi di gestione	(444.384,71)	(442.240,21)
Totale costi produzione	(24.554.959,81)	(22.749.813,38)
Differenza tra valore e costi della produzione (A + B)	(545.848,77)	217.032,22
C) Proventi e oneri finanziari		
15 Proventi da partecipazioni		
16 Altri proventi finanziari		
a) Proventi su crediti immobilizzati		
b) Proventi su titoli immobilizzati		
c) Proventi su titoli attivo circolante		
d) Proventi diversi		
Interessi attivi bancari	36.996,28	36.364,71
Proventi diversi	624.961,18	11.940,42
17 Interessi passivi/altri oneri finanziari		
a) Interessi passivi bancari	(54.590,45)	(73.686,36)
b) Altri oneri finanziari	(30.149,83)	(32.096,15)
Totale proventi e oneri finanziari	577.217,18	(57.477,38)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18 Rivalutazioni		
19 Svalutazioni		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari		
20 Proventi straordinari	185.120,39	77.590,57
21 Oneri straordinari	(104.688,49)	(32.874,74)
Totale proventi e oneri straordinari	80.431,90	44.715,83
Risultato prima delle imposte (A + B + C + D + E)	111.800,31	204.270,67
22 Imposte sul reddito dell'esercizio	(100.000,00)	(200.000,00)
Utile (perdita) di esercizio	11.800,31	4.270,67

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Settimo Nizzi



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ESERCIZIO 2013

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2013, presenta un utile di Euro 11.800,31 dopo aver effettuato ammortamenti per Euro 4.095.358,13.

Lo stato patrimoniale espone un Patrimonio netto il cui ammontare è pari a Euro 27.823.646,95.

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 ed il conto economico;
- 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 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

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 inalienabili 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 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

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 2013 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 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.

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 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 2013 qualora dovute, attesa la innovata natura giuridica di consorzio di enti locali del CIPNES.

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”

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

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

B.I) 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.

	Costo Originario	Ammort. Cumulato al 31/12/12	Incrementi dal 01/01/13 al 31/12/13	Ammort. dal 01/01/13 al 31/12/13	Valore residuo al 31/12/13
Spese pubblicità e promozione	26.719,67	26.719,67	0,00	0,00	0,00
Concessioni licenze marchi e simili	99.983,30	91.430,21	4.142,00	3.892,92	8.802,17
Totale	126.702,97	118.149,88	4.142,00	3.892,92	8.802,17

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

B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

DESCRIZIONE	IMMOBILIZZI LORDI	FONDO AL 31/12/12	AMMORTAMEN TI	VALORI NETTI	VARIAZIONI 2013
Edifici e terreni	21.988.585,93	1.387.162,14	206.078,81	20.395.344,98	78.059,00
impianti e macchinari	113.901.515,46	71.566.615,11	3.459.018,49	38.875.881,86	2.190.242,67
attrezzature	4.302.655,06	3.031.362,14	259.583,31	1.011.709,61	355.331,20
altre immobilizzazioni	6.182.533,55	1.226.892,38	166.784,60	4.788.856,57	4.669.609,61
immobilizzazioni in corso	2.362.021,04			2.571.299,45	209.278,41
TOTALE GENERALE	148.737.311,04	77.212.031,77	4.091.465,21	67.643.092,47	7.502.520,89

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 31.12.2013.

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

Relativamente alle costruzioni realizzate dal Consorzio denominate Fabbricati Cala Saccaia e Nuova palazzina Porto è in corso un risalente contenzioso instaurato dall'Autorità Portuale di Olbia che rivendica la proprietà demaniale di tali beni comunque risultanti sulla base di titoli cartolari nel patrimonio del Consorzio; per tali beni è stato disposto sequestro giudiziario da parte del Tribunale di Tempio Pausania; in attesa di pronunciamento giudiziale definitivo in ordine alla titolarità degli stessi non sono state operate variazioni ai valori iscritti in bilancio nei precedenti esercizi.

Le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono le seguenti:

1. incremento degli altri beni derivanti da acquisto di computers e arredi per gli uffici e gli impianti per un totale di circa 36 mila euro;
2. incremento degli altri immobilizzazioni derivanti dalla realizzazione degli impianti fotovoltaici nella cava dismessa di Azza Ruja (2 milioni) e nella discarica consortile di spiritu Santu (2,6 milioni);
3. incremento delle attrezzature industriali per circa 350 mila euro principalmente dovute all'acquisto di automezzi per lo smaltimento e il trattamento dei rifiuti e per il settore idrico;
4. incremento degli altri beni per circa 2,2 milioni euro principalmente dovuti a interventi di manutenzione straordinaria della viabilità, nuove rotatorie, impianto videosorveglianza e asilo dell'infanzia;

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 ammorzizzare	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 l.dr.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 2013 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 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Crediti verso Compagnie Assicurative	9.392.607,69	14.497.438,25

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, nonché delle penalità tariffarie addebitate ai comuni 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 ai sensi della delibera della Giunta Regionale n. 15/32 del 30/03/2004; la sussistenza di detti titoli ha correlativamente 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.

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

STATO PATRIMONIALE: VALORI DELL’ATTIVO CIRCOLANTE

C.1) RIMANENZE

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

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Rimanenze lotti industriali	2.600.207,47	2.528.357,03
Rimanenze materiali vari diversi	185.500,00	239.000,00
Acconti a fornitori su rimanenze	109.518,63	60.848,65
<u>Totale</u>	<u>2.895.226,10</u>	<u>2.828.205,68</u>

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 31/12/13.

C.II) CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti verso clienti	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Crediti verso clienti	27.554.828,91	26.793.618,73
Fondo svalutazione crediti	(3.754.362,47)	(3.324.426,30)
Totale	<u>23.800.466,44</u>	<u>23.469.192,43</u>

La principale voce relativa ai crediti verso clienti è relativa al cliente ESAF (1,5 milioni) e Abbanoa SPA (11,9 milioni) per un importo complessivo di circa 13,4 milioni di euro).

Per i crediti verso Abbanoa SpA sono state ottenuti i sequestri conservativi c/o il Tribunale di Nuoro e di Tempio per un importo di circa 12,4 milioni di euro e 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; in relazione al contenzioso per il servizio di depurazione della zona nord del Comune di Olbia, si è proceduto a svalutare tali crediti in quanto con provvisorio provvedimento del Tribunale di Olbia viene stabilito che allo stato non è dato conoscere quali siano le somme effettivamente riscosse dall'ESAF e da corrispondere al Consorzio ai sensi dell'art. 15 della legge 36/94, determinandosi perciò all'attualità la mancata maturazione del relativo credito da parte del Consorzio (inesigibilità).

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:

- ESAF : il fondo svalutazione crediti risulta pari a circa euro 1 milione su circa 1,5 milioni di euro di crediti; tenuto conto delle volumetrie di reflui trattate e degli acconti ricevuti, tali

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

- appostazioni al fondo permettono di calcolare i valori dei crediti verso il cliente in questione a valori di assoluta prudenza, tenuto in particolare conto del fatto che la perizia del CTU nominato dal Tribunale di Tempio Pausania, in merito alla quantificazione di tali crediti a favore del CIPNES riconosce invece da incassare per il CIPNES circa 2,2 milioni di euro;
- Abbanoa SPA: il fondo svalutazione crediti risulta pari a circa euro 2 milioni su circa 11,9 milioni di euro di crediti; tenuto conto delle volumetrie di reflui trattate (pari a circa 20,5 milioni di metri cubi dal 2005 al 2013), e delle forniture di acqua potabile (pari a circa 7,3 milioni di metri cubi dal 2005 al 2013), 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 porre in evidenza, nell'ottica di una prudente politica di bilancio, la svalutazione del credito verso la Geovillage spa; la predetta ha richiesto e ottenuto l'ammissione alla procedura di concordato preventivo ex art. 161 comma 6 LF, con decreto di ammissione del Tribunale di Tempio del 04/06/2013 n. 3/12; l'Assemblea Generale del CIPNES con riunione N. 10 del 03/12/2013 ha motivatamente deliberato di aderire al concordato preventivo in continuità aziendale proposto dal Gruppo Sviluppo Olbia S.p.A. che prevede un riparto in favore del CIPNES pari al 47% dei crediti (2,2 milioni di euro); con successiva comunicazione in data 07/01/2014 del Commissario Giudiziale Dr. Gian Carlo Fenu, è stato comunicato il positivo esito dell'adesione da parte dei creditori al concordato preventivo in continuità aziendale (omologato con decreto del tribunale di Tempio n. 52/2014 del 18/02/2014); tenuto conto di quanto sopra si è proceduto alla svalutazione del credito di 2.2 milioni sino a concorrenza del 47% del valore riconosciuto in procedura e alla quale l'Assemblea Generale del CIPNES ha aderito con riunione N. 10 del 03/12/2013;
 - 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 2 milioni di euro, per i quali pende un perdurante contenzioso promosso dalle aziende insediate nell'agglomerato nati il Tribunale civile di Tempio Pausania per accertare i limiti e la natura del potere impositivo del Consorzio (dal 2013 la copertura delle spese di manutenzione infrastrutturale ex

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

LR 10/2008 della zona industriale, fatto salvo l'esito del predetto contenzioso, viene posta a carico del Comune di Olbia) tenuto conto di quanto al riguardo rappresentato in sede di PEF 2014;

- 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 660 mila);

Crediti V/ altri

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Crediti verso l'erario diversi	36.273,48	12.049,38
Crediti verso altri	153.144,83	156.164,01
Partite attive da liquidare	1.095.478,34	414.544,67
Crediti per atti d'obbligo di natura urbanistica	6.134.354,08	6.134.354,08
Crediti verso Astaldi SpA	3.648.947,10	3.648.947,10
Altri crediti diversi (SABESA)	2.042.600,00	2.042.600,00
Fondo svalutazione altri crediti diversi	(2.042.600,00)	(2.042.600,00)
Totale	<u>11.068.197,83</u>	<u>10.366.059,24</u>

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 a somme indebitamente percepite ovvero ad anticipi per quote di cessione di stipendio ancora da recuperare; il residuo importo è principalmente relativo a depositi cauzionali attivi, a altri crediti di minore importo.

Le partite attive da liquidare sono relative al credito verso il Comune di Olbia per contributi sulla gestione consortile dell'illuminazione pubblica della zona industriale e dal 2013 le partite attive relative alla copertura delle spese di manutenzione infrastrutturale ex LR 10/2008 della zona industriale che appunto viene posta a carico del Comune 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

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.

I crediti verso Astaldi SpA sono relativi al progetto 2723 Agensud (costruzione della strada tangenziale terzo lotto e galleria di uscita); il Consorzio con sentenza emessa a dicembre 2001 veniva condannato in primo grado dal Tribunale di Tempio Pausania al pagamento in favore dell'associazione temporanea di Imprese Astaldi SPA (già Dipenta SPA), Rossi Alessandro SPA e Grassetto SPA di importi contrattuali ritenuti non dovuti dal Consorzio, per corrispettivi, interessi e revisione prezzi; con atto di assegnazione in data 17/04/03, venivano prelevate le somme relative al finanziamento dell'opera da parte del Ministero del Bilancio, a disposizione del Consorzio sul Banco di Sardegna, per circa 3,65 milioni di euro; con pronuncia della Corte di Cassazione n. 13969/11 sono stati annullati i precedenti titoli giudiziali e di fatto condannato l'impresa Astaldi SpA alla restituzione delle somme a suo tempo prelevate dai conti corrente del Consorzio in forza dei suddetti titoli; la Corte di Appello di Cagliari invocata dal Consorzio dovrà pronunciare la condanna sulla restituzione dell'esatto quantum.

Gli altri crediti diversi, interamente svalutati, sono relativi agli importi stimati dal Consorzio (circa 2,042 milioni di euro) a titolo di eventuale risarcimento danni per mancati espropri ovvero occupazione illegittima di fondi da parte dell'appaltatore SABESA così come genericamente ovvero senza alcuna quantificazione riconosciuto dal tribunale di Tempio Pausania con sentenza 323/2008; la dovuta svalutazione trae origine dalla incertezza del quantum risarcitorio conseguente alla pronuncia giurisdizionale di condanna generica a carico dell'impresa.

Non sono stati inseriti tra i crediti, per carenza del titolo liquido e certo, i valori relativi alle somme ingiustificatamente corrisposte dal Consorzio a titolo di acconto all'impresa esecutrice dei lavori della strada tangenziale II° Lotto di Olbia, che risulterebbero non dovute in base alla revisione della contabilità effettuata dall'ingegnere capo dei lavori. Si tratta sia di maggiori somme erogate per lavori qualitativamente e quantitativamente non ritenuti corrispondenti al contratto e sia di compensi per revisione dei prezzi contrattuali indebitamente corrisposte secondo quanto emerso dalle risultanze del conto finale predisposto dall'ingegnere capo; dopo attenta valutazione, si è

comunque provveduto a stornare i debiti verso l'impresa di cui sopra relativi a stati avanzamento lavori ingiustamente pretesi dalla stessa e contestati dal Consorzio, con corrispondente diminuzione del valore delle immobilizzazioni relative all'opera in questione, e ciò anche in attesa della risoluzione dell'annoso contenzioso civile insorto al riguardo.

Non sono stati inseriti tra i crediti gli importi dovuti dagli eredi dell'appaltatore delle opere idrauliche ditta Mele Pietro in effetto del giudicato di cui alla sentenza della Corte di Appello di Cagliari n. 199/2001 in sede di rinvio disposto dalla Corte di Cassazione, che ha condannato gli eredi stessi alla restituzione delle somme ingiustamente pagate dal Consorzio (pari a circa 1,6 milioni di euro) in esecuzione della annullata sentenza di primo grado del Tribunale di Tempio. Sulla base di una precisa indagine il patrimonio aggredibile del debitore è risultato praticamente inesistente, realizzandosi il presupposto di certezza circa l'irrealizzabilità del credito legittimante la rinuncia da parte del Consorzio creditore.

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 e alle penalità tariffarie come sopra descritte, sono stati prudentemente accantonati in polizze assicurative impignorabili e inalienabili 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 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 31.12.2013.

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

Disponibilità	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
- Banco di sardegna	80.093,68	79.363,54
- Banca Nazionale del Lavoro	78.707,64	78.358,59
- Banca Carige	956.329,17	635.737,94
- Banca Credito Sardo	7.728,84	20.820,14
- Credito Italiano – UniCredit	5.856,46	6.084,32
- Banco di Sassari	4.184.439,60	3.949.207,70
- Poste Italiane	105.127,03	78.861,25
Cassa contanti	7.892,06	4.145,50
<u>Totale</u>	<u>5.426.174,48</u>	<u>4.852.578,98</u>

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Risconti attivi	246.801,11	316.447,17

I risconti attivi sono principalmente relativi a premi assicurativi.

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.

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

Patrimonio netto	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Fondo consortile	393.797,00	393.797,00
Riserva di rivalutazione	6.356,10	6.356,10
Altre riserve	27.408.032,88	27.403.762,21
Utili (perdite) a nuovo	3.660,66	3.660,66
Utili (perdite) dell'esercizio	11.800,31	4.270,67
<u>Totale</u>	<u>27.823.646,95</u>	<u>27.811.846,64</u>

Il fondo consortile risulta variato ai sensi della deliberazione dell'Assemblea Generale del Consorzio n. 2 del 19/04/2004, sulla base dei versamenti delle corrispettive quote dei nuovi comuni consorziati di Comune di Budoni, Comune di Padru, Comune di La Maddalena e Comune di San Teodoro; 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	totali al 31/12/2013
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/	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.	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	(20.895.009,65)
Totale	27.408.032,88

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

DETTAGLIO FONDO RISCHI	totali al 31/12/2012	variazioni dell'esercizio	totali al 31/12/2013
FDO RISCHI ESPROPRI	1.614.753,43		1.614.753,43
FDO RISCHI OLBIA 90/ING. ALESSANDRO ROSSI SPA	2.000.000,00		2.000.000,00
FDO RISCHI ECOLMAX	50.000,00		50.000,00
FDO RISCHI TERMO 2BM	83.739,36		83.739,36
FDO RISCHI INT AGENSUD	516.506,29		516.506,29
FDO RISCHI INT MORA ASTALDI PORTO IND.LE	100.000,00		100.000,00
FDO RISCHI FISIA ITALIMPIANTI	120.000,00		120.000,00
FDO RISCHI CONTENZIOSO DIPENDENTI	200.000,00		200.000,00
FDO RISCHI IVA DA RESTITUIRE	1.651.169,27		1.651.169,27
FDO RISCHI RIMBORSI SPESE LEGALI	165.000,00		165.000,00
FDO RISCHI TARIFFA RSU	138.606,78		138.606,78
FDO RISCHI SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI	485.286,54		485.286,54
Totale	7.125.061,67	0,00	7.125.061,67

I fondi rischi si presumono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda gli altri fondi rischi, si ritiene, nel rispetto del principio di prudenza, di dover confermare le precedenti iscrizioni; di seguito vengono trattate le principali situazioni di contenzioso in essere:

Sotto impulso della Procura Generale della Corte dei Conti di Cagliari sono in corso di esecuzione le sentenze di condanna per danno erariale verso il Consorzio nei confronti di ex Direttori Lavori a causa della pregiudizievole gestione di contratti di appalto di opere pubbliche consortili.

Sono altresì in fase di svolgimento complesse controversie civili pendenti nanti il Tribunale di Tempio Pausania.

Sul versante delle controversie civili si ricordano i seguenti significativi fatti:

- relativamente al contenzioso civile riguardante la rescissione del contratto d'appalto relativo alla costruzione delle urbanizzazioni primarie dell'agglomerato (Impresa SA.BE.SA), il Tribunale di Tempio Pausania, con sentenza 323/2008, ha riconosciuto parzialmente le riserve avanzate dall'impresa e allo stato attuale il Consorzio è debitore della somma di circa 300 mila euro oltre interessi; a fronte di tale debito il Consorzio può tuttavia vantare un credito indennitario verso l'appaltatore per l'illecita attività occupativa dei terreni infrastrutturati;
- per quanto concerne i perduranti contenziosi espropriativi continua l'attività gestionale di contenimento e di riduzione delle ingenti pretese risarcitorie per la asserita ingiusta perdita della proprietà, illo tempore avanzate dalle ditte espropriande ritenutesi danneggiate, per fatti espropriativi connessi alla realizzazione delle infrastrutture consortili e ciò anche per i gravi e pregiudizievoli inadempimenti degli appaltatori e degli uffici tecnici ed amministrativi preposti in via delegata alla vigilanza sull'esecuzione dei lavori per tale ragione condannati dalla giurisdizione della Corte dei Conti;
- sono stati in particolare prudentemente mantenuti i fondi rischi relativi alla pretesa risarcitoria della ditta Carzedda Lucia Angela tesa ad ottenere il pagamento di risarcimenti per esproprio e occupazione di aree asservite all'esercizio della Strada Tangenziale consortile II° Lotto; a contenimento di tali pretese risarcitorie si è giudizialmente opposto il Consorzio; con Sentenza n. 276/2013 il Tribunale di Tempio Pausania, nel rigettare la domanda risarcitoria della ditta Carzedda, ha dichiarato la cessazione della materia del contendere in considerazione del sopraggiunto provvedimento di acquisizione sanante, adottato dal Consorzio con atto prot. 4020/2012, ai sensi dell'art. 42 bis DPR 327/2001 in seno al quale viene altresì liquidata l'indennità risarcitoria dovuta per un importo di euro 3.000 circa.

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

- in esito alla impugnativa del lodo arbitrale ottenuto dalla "Olbia 90" S.C.AR.L. in liquidazione, avente ad oggetto il riconosciuto risarcimento a beneficio della stessa di pretese remunerative e risarcitorie per un importo di circa 5,1 milioni di euro oltre interessi, derivanti dalla esecuzione della convenzione di affidamento dei lavori di costruzione del Centro Servizi dell'agglomerato industriale di Olbia, e 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 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 al nuovo atto di citazione in giudizio del Consorzio per asseriti danni patrimoniali formulato dalla Olbia 90" S.C.AR.L..
- Con riguardo al contenzioso relativo alla restituzione agli enti finanziatori degli importi di contributo ricevuti a titolo di I.V.A. per la realizzazione di infrastrutture, si registra la sopravvenienza di sentenze di merito dichiarative del dovere di restituzione degli importi suddetti a condizione che gli stessi costituiscano delle effettive economie conseguenti in via consuntiva al risultato positivo di gestione delle specifiche convenzioni di finanziamento delle infrastrutture. Alla luce del suddetto principio questo Consorzio sta provvedendo o potrà provvedere ad affermare e comprovare dinanzi al giudice competente l'insussistenza di reali economie di gestione restituibili scaturibili dalle convenzioni di finanziamento, rinunciando anche all'opposizione giudiziale rispetto a talune pretese dell'ente finanziatore di entità sostanzialmente irrisoria;
- nel dicembre 2007 l'Autorità Portuale di Olbia ha instaurato specifica controversia civile per la rivendica di terreni ed edifici appartenenti per titolo espropriativo al Consorzio asserendone la natura demaniale marittima ed ottenendo al riguardo sequestro giudiziario dei beni immobili contesi; si segnala che con provvedimento del 25/05/2011 il Tribunale civile di Tempio, che aveva disposto il sequestro giudiziario dell'immobile conteso, ha dichiarato la propria incompetenza funzionale, e pertanto la causa è stata riassunta e si svolge presso il Tribunale di Cagliari.
- Nel 2009 relativamente al contratto d'appalto relativo alla costruzione della strada Tangenziale 2° lotto (mandataria Impresa Rossi S.p.A.) venivano sottoposte a pignoramento, successivamente revocato dal giudice per questioni procedurali, somme

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

per un importo di circa 1,4 milioni di euro, di cui circa 621 mila per capitale e il residuo per interessi e spese. Si ritiene che tali somme siano abbondantemente coperte dai fondi rischi connessi ai contenziosi civili con le ditte Olbia 90 s.c.a.r.l. e Ing. Alessandro Rossi SpA;

- a seguito di diverse azioni giudiziarie la Soc. Sabesa, già proprietaria di alcuni terreni ricadenti in zona industriale ed espropriati dalla RAS con decreto n. 13/2005, otteneva l'annullamento del predetto con sentenze TAR Sardegna n. 85/2009 e 94/2013 (successivamente confermate in Consiglio di Stato), e quindi il diritto alla restituzione dei terreni assegnati dal CIPNES alla società Sirio srl; tenuto conto che in alternativa alla restituzione il CIPNES ha in fase di acquisizione detti immobili ex art. 42bis DPR 327/2001, e che tali oneri, siccome liquidabili con la conclusione del procedimento avviato con nota della Direzione Generale del 03/10/2013 prot. 3904 verranno posti a carico della ditta acquirente assegnataria Sirio, si ritiene non necessario appostare dei fondi rischi a bilancio;

Altri fondi	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Chiusura e post chiusura discarica	4.819.910,19	6.358.635,39
Fdo prem/pen GR 15/32 del 2004	3.635.560,56	3.307.468,56
Fondi per impegni per opere di urbanizzazione da realizzare	6.716.938,64	6.716.938,64
Totale	<u>15.172.409,39</u>	<u>16.383.042,59</u>

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, per una spesa legata a tali lavorazioni di circa 2,75 milioni di euro; nel 2013 sono proseguiti i lavori che hanno interessato circa un ulteriore quarto della discarica e che ammontano nell'esercizio a 2,76 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.

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 e il vincolo di destinazione specifica viene assicurato attraverso l'attivazione e il mantenimento di polizze vita insequestrabili e impignorabili; la sussistenza di detti titoli ha correlativamente 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.

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 31.12.2013 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.

Trattamento di fine rapporto	Importi
Saldo al 31/12/12	<u>431.000,86</u>
Variazioni	(91.856,60)
Saldo al 31/12/13	<u>339.144,26</u>

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) DEBITI

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Debiti verso altri finanziatori		
Ministero Lavori Pubblici (ex Agensud)	7.297.449,53	7.297.449,53
Regione Sardegna	7.177.547,72	7.595.798,57
Cassa Depositi e Prestiti	1.336.063,87	1.398.813,65
Banche	486.539,43	939.547,83
<u>Totali</u>	<u>16.297.600,55</u>	<u>17.231.609,58</u>

I *Debiti verso altri finanziatori*, si riferiscono a eventuali pretese degli Enti per il finanziamento 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.

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.

Nel 2008 è stato acceso un finanziamento di un milione di euro con il San Paolo IMI (ora Banca di Credito Sardo) 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 è garantito da ipoteca sul bene. Nel 2008 è stato acceso un finanziamento con la Banca di Sassari per euro 1.55 milioni necessari all'acquisizione dell'impianto di biogas della discarica. Questo finanziamento è stato estinto nel 2013.

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Debiti per acconti	1.871.753,52	1.880.445,02



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

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.

Debiti verso fornitori	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Debiti verso fornitori	5.473.547,89	5.715.627,17
Fornitori per fatture da ricevere	4.801.303,69	1.764.337,00
<u>Totale</u>	<u>10.274.851,58</u>	<u>7.479.964,17</u>

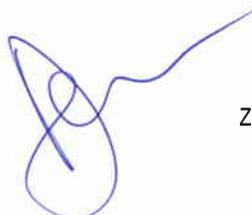
Debiti Tributari	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
<u>Totale</u>	<u>250.103,04</u>	<u>321.302,64</u>

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 2014 e ad imposte dirette e indirette di competenza dell'esercizio 2013, al netto di acconti versati.

Debiti verso istituti di previdenza

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Debiti verso istituti di previdenza	369.963,65	404.526,64

I *Debiti verso istituti di previdenza* si riferiscono al debito in essere al 31.12.2013 relativo ai contributi pensionistici dei lavoratori dipendenti maturati nel mese di dicembre e versati nel mese di gennaio 2014, nonché gli stanziamenti del premio INAIL di competenza del 2013 (versati a febbraio 2014).



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

DEBITI DIVERSI	totali al 31/12/2013	totali al 31/12/2012
Depositi cauzionali	241.426,54	248.077,27
Tributo speciale discarica (RAS)	85.784,90	92.528,85
Debiti verso espropriati terreni	1.265.112,20	1.346.197,48
Debiti verso comuni per stazioni di conferimento	198.994,16	183.875,52
Altre partite passive da liquidare	589.310,77	788.005,56
Totale	2.380.628,57	2.658.684,68

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.

D) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Ratei passivi	0,00	2.756,18
Risconti passivi su opere	38.721.963,11	39.094.080,96
<u>Totali</u>	<u>38.721.963,11</u>	<u>39.096.837,14</u>

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 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.



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>CONTI D'ORDINE</i>	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Terreni ceduti sottoposti		
A condizione sospensiva	22.292.209,63	21.475.827,11

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 per vendite e prestazioni	2013	2012
Smaltimento RSU/RSA	8.382.444,62	7.222.770,80
Raccolta RSU	80.041,33	970.714,94
Servizi idrici	5.387.976,90	5.529.427,27
Canoni di locazione	496.148,53	648.314,74
Vendita terreni	1.268.631,20	649.973,72
Vendita energia	1.375.973,57	453.846,45
Servizi diversi	295.623,47	240.895,12
Servizi infrastrutturali (manutenzioni)	550.000,00	731.960,27
<u>Totali</u>	<u>17.836.839,62</u>	<u>16.447.903,31</u>

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, del servizio di raccolta dei rifiuti svolto per conto del Comune di Budoni (cessato nel gennaio 2013) e dei canoni di locazione degli immobili di proprietà consortile, ai proventi derivanti dalla gestione dell'impianto di biogas e ai 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.

Altri ricavi e proventi	2013	2012
Altri ricavi per lavorazioni interne chiusura e post chiusura discarica	2.766.811,99	2.756.915,18
Versamenti dai conferenti per ecotassa	349.891,85	420.698,30
Contributi su opere e in conto esercizio	2.723.346,33	2.740.436,87
Altri ricavi diversi	332.221,25	600.891,94
<u>Totali</u>	<u>6.172.271,42</u>	<u>6.518.942,29</u>

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 da considerare una mera partita di giro, in quanto il contributo viene direttamente versato alla Regione Sardegna.

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, al contributo del comune di Olbia per la gestione dell'illuminazione pubblica in zona industriale, per oneri di urbanizzazione e ad altri di minore importo.

E) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Costi per materie prime	2013	2012
Terreni e accessori	567.670,38	559.699,90
Materie prime	1.656.423,74	2.131.384,77
Cancelleria e stampati	37.815,09	46.892,39
<u>Totali</u>	<u>2.261.909,21</u>	<u>2.737.977,06</u>

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	2013	2012
Legali e notarili	257.047,02	230.896,89
Consulenze tecniche	717.109,51	423.859,20
Manutenzione impianti e attrezzature	465.146,93	472.845,57
Telefoniche, postali e telegrafiche	51.975,06	45.549,64
Smaltimento fanghi/percolato	2.707.118,47	2.418.467,30
Pubblicità e promozione	99.313,82	95.988,86
Energia elettrica e gasolio per riscaldamento	1.514.525,36	1.331.417,69
Assicurazioni e fidejussioni	540.525,78	531.854,70
Collegio sindacale	32.860,77	10.163,87
Organo amministrativo	62.201,25	58.550,11
Contributi ad associazioni di categoria	11.000,00	11.000,00
Servizi vari	101.199,04	159.365,63
<u>Totali</u>	<u>6.560.023,01</u>	<u>5.789.959,46</u>

La principale variazione è dovuta all'incremento delle spese relative allo smaltimento del percolato in discarica.

Il corrispettivo spettante al Collegio Sindacale ricomprende la revisione legale dei conti.

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	2013	2012
<u>Fitto automezzi e leasing</u>	<u>152.123,26</u>	<u>261.274,00</u>

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

Costo del personale	2013	2012
Retribuzioni	6.037.233,85	5.992.630,39
Oneri sociali	1.555.793,86	1.565.840,36
Costi per TFR	408.378,01	432.362,90
Assicurazioni al personale	124.912,50	167.529,49
Altri costi del personale	216.083,75	161.598,33
<u>Totali</u>	<u>8.342.401,97</u>	<u>8.319.961,47</u>

Il Costo del personale, esprime la quota di costo del personale dipendente di competenza dell'esercizio 2012 sulla base della vigente CCNL FICEI e correlati contratti aziendali e patti individuali.

Il costo del personale risulta sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente, sebbene si sia verificata la cessazione del rapporto di lavoro del personale addetto al cantiere di Budoni compensata da assunzioni 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	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Impiegati	42	41	41	40	40	42	42
Operai	51	50	49	62	70	77	72
Dirigenti	5	5	5	5	5	5	5
Stagionali	39	33	30	25	26	33	32
Totali	137	129	125	132	141	157	151

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 alla cessazione del contratto di smaltimento dei rifiuti per conto del comune di Budoni nel gennaio 2013 e ad incrementi, soprattutto del personale addetto alla gestione della chiusura e post chiusura della discarica nonché al passaggio a tempo indeterminato di stagionali.

Ammortamenti	2013	2012
Immobilizzazioni immateriali	3.892,92	4.465,84
Immobilizzazioni materiali	4.091.465,21	4.789.459,53
<u>Totale</u>	<u>4.095.358,13</u>	<u>4.793.925,37</u>

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	2013	2012
<u>Totale</u>	<u>1.489.023,17</u>	<u>0,00</u>

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	2013	2012
Terreni	71.850,44	447.086,09
Materie prime	(53.500,00)	(4.000,00)
<u>Totale</u>	<u>18.350,44</u>	<u>443.086,09</u>

La *Variazione delle rimanenze* di materie prime si riferisce alla variazione delle merci in deposito utilizzate dai vari servizi, quali carburanti, inerti pezzi di ricambio e altri; la variazione dei terreni

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

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

Accantonamento a fondi oneri	2013	2012
Oneri chiusura e post chiusura discarica	1.228.086,79	847.561,90

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	2013	2012
ICI - IMU	12.644,36	13.179,35
Imposta bolli e registro	27.664,27	24.653,33
Ecotassa	322.738,20	331.617,26
Oneri occupazione suolo discariche	15.118,64	15.090,88
Diritti su convenzioni	66.219,24	57.699,39
<u>Totale</u>	<u>444.384,71</u>	<u>442.240,21</u>

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.

F) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi e oneri finanziari	2013	2012
Interessi attivi su conti correnti	36.996,28	36.364,71
Proventi finanziari diversi	624.961,18	11.940,42
Interessi passivi verso banche	(54.590,45)	(73.686,36)
Interessi moratori e spese bancarie	(30.149,83)	(32.096,15)
<u>Totale</u>	<u>577.217,18</u>	<u>(57.477,38)</u>

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.

Tra gli *Oneri finanziari* si comprendono gli interessi passivi verso banche relativi al mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti, Banca di Credito sardo (ex San Paolo IMI) e verso la Banca di Sassari, verso fornitori.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi e oneri straordinari	2013	2012
Proventi straordinari	185.120,39	77.590,57
Oneri straordinari	(104.688,49)	(32.874,74)
<u>Totale</u>	<u>80.431,90</u>	<u>44.715,83</u>

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Imposte sul reddito	2013	2012
<u>Totale</u>	<u>100.000,00</u>	<u>200.000,00</u>

Le imposte sul reddito accantonate sono congrue in relazione alle norme sui redditi. Diminuiscono rispetto all'esercizio precedente in considerazione dell'abbattimento dell'aliquota IRAP del 70% disposto dalla Regione Sardegna.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Settimo Nizzi

