

Consorzio Industriale Provinciale  
di Sassari

Via Michele Coppino 18 -  
Centro Direzionale "Cortasantamaria"  
07100 Sassari



# Bilancio e relazioni

al 31 dicembre 2019

Il Direttore Generale  
(Dott. Ing. Salvatore Demontis)

---

Il Presidente  
(Dr. Valerio Scanu)

---

## CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Sede in VIA COPPINO 18 -07100 SASSARI (SS)

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2019

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato positivo pari a Euro 46.641.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'Ente opera nell'ambito territoriale delimitato dagli agglomerati industriali di Porto Torres, Sassari – Truncu Reale ed Alghero – San Marco, nei quali persegue, ai sensi dell'art. 36 - 5° comma - della Legge 05/10/1991 n° 317, le finalità di promuovere le condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive nei settori dell'industria e dei servizi.

Nel corso del 2019, secondo le predette finalità istituzionali, pertanto, ha svolto le seguenti attività:

- assegnazione e vendita di lotti industriali per nuovi insediamenti produttivi;
- erogazione di acqua industriale e potabile;
- la locazione di aree e fabbricati industriali;
- gestione incubatori d'impresa negli agglomerati di Porto Torres, Alghero – San Marco e Sassari – Truncu Reale;
- la infrastrutturazione, degli agglomerati industriali di Sassari – Truncu Reale, Porto Torres – Zona Industriale ed Alghero - San Marco;
- attraverso la partecipata ASA Srl gestisce i depuratori di Alghero – San Marco e Porto Torres – La Marinella e la discarica in località Barrabò, Porto Torres.

#### Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

#### Andamento della gestione

L'attuale Consiglio di Amministrazione, rinnovato in data 20.11.2019, ha proceduto alla stesura del presente bilancio di esercizio.

#### Premesse

## **L'estensione territoriale del Consorzio**

Il territorio di competenza e di intervento del Consorzio (circa 2.705 mq) è delimitato dagli agglomerati industriali di Porto Torres, Alghero - San Marco e Sassari - Truncu Reale.

Porto Torres. La tradizione industriale del Nord Ovest del Sardegna è iniziata a Porto Torres con l'insediamento del polo petrolchimico, la cui presenza ha determinato alla fine degli anni '60 la nascita di numerose aziende dell'indotto operanti sia nelle produzioni che nei servizi.

Oggi il sito di Porto Torres rappresenta l'area più vasta e di maggiore rilevanza tra quelle di competenza del C.I.P. di Sassari; si estende su 2.350 ettari circa di territorio, dei quali 1.280 di proprietà delle società del gruppo ENI.

La peculiarità di questo agglomerato è data dall'accesso diretto al mare attraverso il porto industriale, la cui area di pertinenza copre attualmente una superficie di 104 ettari, oggi di competenza dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna. L'agglomerato dispone di dotazioni infrastrutturali e di servizi di elevato livello tecnologico dislocati su 521 ettari, mentre ben 355 ettari sono destinati dal Piano Regolatore Territoriale a infrastrutture e verde consortile.

Le aziende insediate sono circa 105.

Alghero - San Marco. Il polo industriale di Alghero-San Marco ha iniziato ad accogliere i primi insediamenti produttivi nella metà degli anni '70 e ha mantenuto nel tempo una vocazione artigianale che lo caratterizza ancora oggi. Questo agglomerato industriale, a ridosso del principale scalo aeroportuale del Nord Ovest (Alghero Fertilia), si estende su un'area di oltre 185 ettari, attualmente utilizzata per oltre il 50%.

Le aziende insediate sono circa 40

Sassari - Truncu Reale. L'agglomerato di Truncu Reale gode di una posizione strategica, sorge infatti a 13 km dal Porto Industriale di Porto Torres e a 30 km circa dall'Aeroporto di Alghero; è servito dalla più importante arteria di traffico regionale (SS 131) che garantisce i collegamenti con i principali centri dell'isola, i porti e gli aeroporti collocandosi al centro del triangolo territoriale che racchiude le tre aree del Consorzio.

Il sito si estende su oltre 170 ettari e le aziende attualmente insediate sono 7.

## **Cenni storici**

L'attuale Consorzio Industriale origina dalla "Zona di interesse regionale" istituita con decreto del Presidente della G.R. n. 15.443 del 22.11.1954 su iniziativa della Camera di Commercio di Sassari, dell'Amministrazione Provinciale e dei Comuni di Sassari e Porto Torres. Il D.P.G.R individuava come tale la zona industriale di Sassari - Porto Torres "territorialmente compresa tra la foce del rio Mannu al Ponte Romano e la strada per Stintino e Fiume Santo, ed una linea con andamento Nord Sud congiungente la strada per Fiume Santo con il mare a Est dello stagno di Genano". Si tratta dell'area cosiddetta "della Marinella", oggi insediamento storico dell'agglomerato industriale di Porto Torres, che poteva contare "sulla presenza del Porto e dello scalo ferroviario, dell'acqua del Rio Mannu e di manodopera facilmente reclutabile". L'agglomerato aveva inizialmente un'estensione di circa venti ettari conferiti spontaneamente dal Comune di Porto Torres e finalizzati all'installazione di industrie di servizio. Fu prevista quindi la sistemazione dei primi lotti, la realizzazione delle strade interne, l'approvvigionamento idrico e di energia elettrica. I primi lotti disponibili furono assegnati ai depositi della Butan Gas, della Esso e della Pibi Gas e successivamente, nei primi anni 60 si insediarono la Cimel, la Alba Cementi, la Vianini, la Silcap, la Laterizi Torres e la Ferriera Sarda. Si trattava di imprese connesse

all'industria delle costruzioni. Nel 1956 ci furono inoltre i primi contatti tra la S.I.R. dell'ing. Rovelli e il Consorzio. Nel 1959 si affermò la tesi che il Piano di Rinascita in Sardegna dovesse puntare sui "Poli di Sviluppo" intorno a grossi complessi industriali da installarsi nell'isola e nel 1962 il Parlamento con la legge 588 sul Piano di Rinascita approvava per la Sardegna uno stanziamento 400 miliardi di lire, ripartiti nell'arco di 12 anni.

Nel 1962 con decreto del Presidente della Repubblica (ai sensi dell'art. 50 del T.U. delle leggi sugli interventi nel Mezzogiorno, approvato con D.P.R. 6.03.1978, n.218), venne approvato lo statuto del Nucleo Industriale Sassari –Porto Torres - Alghero“, Ente di diritto Pubblico, costituito tra Provincia, Comuni di Sassari, Porto Torres e Alghero e Camera di Commercio. Si trattava ancora non di un'Area di Sviluppo ma invece di una "zona a concentrazione industriale minore". Nel 1969 il Consorzio propose attraverso il Piano Regolatore la trasformazione da "Nucleo" in "Area" e quindi l'estensione agli agglomerati di Sassari Truncu Reale, dove si sarebbero dovute insediare attività manifatturiere su iniziativa della stessa SIR, e ad Alghero San Marco, per il quale si ipotizzava potesse nascere "uno dei più grandi stabilimenti manifatturieri nel settore metalmeccanico". Il Piano Regolatore dell'Area di Sviluppo Industriale (A.S.I.) fu quindi approvato con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, in data 5 novembre 1971, nove anni dopo la nascita Nucleo Industriale Sassari – Porto Torres – Alghero.

La pianificazione urbanistica è stata in quegli anni l'attività prevalente del Nucleo Industriale Sassari, il parere favorevole degli organi competenti sul progetto preliminare del P.R.T. era infatti condizione necessaria per l'ammissione delle opere infrastrutturali alle procedure di finanziamento d'urgenza delle infrastrutture da parte della Cassa per il Mezzogiorno. Il Piano Regolatore Territoriale del Consorzio proprio per l'importanza strategica per l'infrastrutturazione del territorio aveva infatti, e ha ancora, valenza di Piano Territoriale di Coordinamento e come tale è sovraordinato rispetto a quello dei Comuni.

La zona industriale fu quindi caratterizzata dai grandi interventi infrastrutturali finanziati della Cassa del Mezzogiorno, tra i quali il nuovo Porto Industriale, il raccordo ferroviario con il relativo ponte sul Rio Mannu, la Camionale, Il depuratore e la discarica. Successivamente l'Enel realizzò la centrale di Fiume Santo che entro in funzione nell'aprile del 1983. Furono anche gli anni dello strapotere della SIR che tra dipendenti diretti e indiretti impiegava a metà degli anni 70 circa 9.000 persone ed occupava quasi tutto lo spazio dell'area industriale di Porto Torres.

La mission iniziale del Consorzio era quindi principalmente la pianificazione urbanistica e la realizzazione delle grandi infrastrutture pubbliche attraverso finanziamenti della Cassa per il Mezzogiorno.

Nel 1991, ai sensi dell'art. 36, 4° comma della L. 5.10.1991, n. 317, il Consorzio fu trasformato da Ente Pubblico in Ente Pubblico Economico.

#### **L'attività svolta dal Consorzio.**

I Consorzi Industriali della Sardegna sono stati riformati dalla legge regionale n.10/2008. L'ex ASI (Area di sviluppo industriale di Sassari Porto Torres e Alghero) è stato trasformato nel Consorzio Industriale Provinciale di Sassari. Il CIPSS è oggi costituito dalla Provincia di Sassari (che nomina anche il rappresentante degli imprenditori) e dai Comuni di Sassari, Alghero e Porto Torres.

Scopo del Consorzio è la gestione dei siti industriali di Porto Torres, Sassari-Truncu Reale e Alghero-San Marco, la valorizzazione delle imprese industriali e artigianali e lo sviluppo economico del territorio.

Le funzioni assegnate ai consorzi industriali ai sensi dell'art. 2 c. 3 della legge 10/2008, ricalcano

quelle previste a suo tempo dal T.U. delle leggi sugli interventi nel Mezzogiorno, e sono le seguenti:

- a) la progettazione e la realizzazione di opere di urbanizzazione, infrastrutture e servizi, nonché di spazi pubblici destinati ad attività collettive;
- b) l'acquisizione di aree, anche mediante procedure espropriative, la vendita, l'assegnazione e la concessione alle imprese di aree attrezzate per insediamenti produttivi;
- c) la realizzazione e la gestione di impianti comuni per la fornitura di servizi;
- d) la determinazione e la riscossione dei corrispettivi dovuti per i servizi di manutenzione delle opere e di gestione degli impianti;
- e) la realizzazione e il recupero dei rustici e immobili industriali, la retrocessione di aree non utilizzate per nuove destinazioni a fini produttivi e per l'attuazione dei programmi di reindustrializzazione;
- f) il riacquisto delle aree e degli stabilimenti industriali o artigianali, anche utilizzando le procedure e le agevolazioni previste dall'articolo 63 della legge 23 dicembre 1998, n. 448 (Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo), nel rispetto dei tempi previsti dalla legge o, per tempi inferiori, allorquando non si possano realizzare i progetti per i quali sono state assegnate le aree.

All'Ente, rispetto al passato, non viene più riconosciuta alcuna % sui finanziamenti pubblici, peraltro notevolmente ridotti, per la realizzazione di infrastrutture. Non riceve, inoltre, alcun contributo pubblico di funzionamento e non ha, come del resto non aveva in passato, alcuna capacità impositiva, né esige dalle aziende insediate corrispettivi per gli interventi di manutenzione stradale e idrico fognaria, illuminazione pubblica, pulizia e diserbo, per l'attività di pianificazione urbanistica e per l'attività dello sportello SUAPE.

Il Consorzio è infatti un ente pubblico economico che con il margine realizzato dalla gestione caratteristica finanzia parte delle funzioni pubblicistiche assegnate dalla legge istitutiva e copre interamente le spese di funzionamento, compresi i costi fissi del personale dipendente, diretto (45) e della società in house Asa Srl (35).

Dal punto di vista economico-finanziario l'attività prevalente del Consorzio è costituita dalla gestione del depuratore di Porto Torres (trattamento dei reflui industriali, quelli civili dell'abitato di Porto Torres, nonché i rifiuti liquidi provenienti principalmente dal Nord Ovest della Sardegna) e dalla gestione della discarica per rifiuti speciali non pericolosi di Barrabò e, in piccola parte, dalla gestione del depuratore di Alghero San Marco.

Con la crisi del petrolchimico e quindi con la riduzione dei volumi trattati dal depuratore (dai circa 14 milioni di mc del 2007 agli attuali 6,5 milioni), il margine della gestione caratteristica si è ridotto proporzionalmente, sino ad arrivare a risultati negativi negli esercizi 2016 e 2017, per poi realizzare utili nel 2018 e 2019.

Il Consorzio intende attuare un riposizionamento strategico sia sotto l'aspetto puramente economico sia sotto quello di una nuova vision: attività non più concentrata su pianificazione urbanistica e realizzazione di infrastrutture, ma ponendosi obiettivi di lungo periodo e con l'intento di interpretare il ruolo strategico di Ente promotore dello sviluppo industriale.

#### **I numeri del bilancio di esercizio 2019**

L'EBITDA nel 2019 è pari a **1.072.957 euro**, nel 2018 era di **466.010 euro**, nel 2017 è registrata

una perdita di **(1.044.810)**, come pure nel **2016**. Si evidenzia quindi, a partire dal 2018, una marginalità crescente, grazie all'incremento dei ricavi e alla contestuale riduzione dei costi.

Si espone di seguito l'andamento del **valore e dei costi della produzione**, con riferimento al bilancio riclassificato di cui alle tabella a pag. 8 e 9.

### **Il valore della produzione del settore ambientale**

In considerazione del fatto che le tariffe praticate dal Consorzio sono rimaste invariate rispetto al 2018, l'andamento dei ricavi del settore ambientale rispecchia proporzionalmente l'andamento dei volumi dei reflui e dei rifiuti conferiti agli impianti del consorzio.

#### **a) Ricavi dalla depurazione dei reflui industriali del gruppo Eni.**

**Reflui Versalis** Complessivamente si è registrata una leggera flessione dei ricavi rispetto al 2018 (-15%) con decremento di circa **237.000 euro**, a causa della diminuzione dei volumi conferiti. I ricavi del Consorzio dai conferimenti della società Versalis sono stati complessivamente di circa **1,72 milioni** di euro contro i **2,02 milioni** di euro del 2018. La riduzione dei conferimenti non sembra avere comunque natura permanente.

**Reflui Eni Rewind (ex Syndial.)** Nel 2019 i ricavi sono stati complessivamente di circa **2,14 milioni** di euro con un incremento del **33 %** circa rispetto al 2018. I ricavi relativi ai reflui provenienti dai **T.A.F.** (Unità di trattamento acque di falda) sono infatti incrementati del 100% rispetto al 2018, passando da circa **770.000 euro** a circa **1,54 milioni** di euro, grazie all'entrata in esercizio nel 2019 di ulteriori T.A.F. Al contrario sono diminuiti del **29 %** circa i ricavi dal refluo **S-rigetto**: nel 2019 i ricavi relativi al refluo **S-rigetto** sono stati infatti **240.000 euro** circa contro i circa **590.000 euro** del 2018. Se si considera che nel 2022 Eni Rewind dovrebbe riuscire ad attivare il nuovo scarico a mare per i reflui derivanti da tutti i T.A.F. e che quindi potrebbe conferire, dal 2022 in poi, al depuratore consortile il solo refluo S-rigetto, la variazione di cui si è detto, seppure presenti un incremento dei ricavi nel 2019, non assume una valenza positiva.

**Reflui Matrica** in questo caso si rileva una riduzione dei ricavi del 18% rispetto al 2018, che variano dai **111.000 euro** del 2018 ai circa a **91.000 euro** circa del 2019.

**Complessivamente i ricavi dei reflui del gruppo Eni crescono di circa 214.000 euro (per l'incremento della portata dei reflui provenienti dai T.A.F.) passando dai 3,26 milioni circa del 2018 ai circa 3,98 milioni circa del 2019.**

#### **Ricavi dalla depurazione dei reflui civili della città di Porto Torres.**

I conferimenti dei reflui civili da parte di Abbanoa nel 2019 hanno subito una leggera flessione rispetto al dato consolidato degli esercizi precedenti 2016, 2017 e 2018 e i ricavi sono passati da circa **1,87 milioni**, per ciascun anno del triennio precedente, a **1,6 milioni** di euro nel 2019.

#### **Ricavi dalla depurazione degli altri reflui industriali.**

I ricavi degli altri reflui industriali di attività diverse dal gruppo Eni sono diminuiti passando dai **229.000 euro** del 2018 ai **211.000 euro** circa del 2019.

#### **b) Ricavi provenienti dalla gestione dei Rifiuti Liquidi**

Nel 2019, a causa del regime pluviometrico particolarmente intenso, si è registrato un conferimento eccezionale dei rifiuti liquidi che ha portato ad un incremento dei ricavi di circa **936.000 euro** rispetto al 2018, per complessivi **2,48 milioni** di euro, a fronte di **1,55 milioni** di euro circa dell'esercizio precedente.

**c) Ricavi provenienti dalla gestione della discarica.**

A causa della scarsa volumetria residua della discarica nei primi mesi del 2019 e della successiva chiusura con l'avvio dei lavori di ampliamento della discarica nell'aprile del 2019 (e la cui conclusione è prevista nell'ottobre 2020), i ricavi nel 2019 sono stati di soli **62.000 euro** circa contro i **750.000 euro** del 2018.

**Complessivamente il valore della produzione del settore ambientale nel 2019 cresce di 170.000 euro rispetto al 2018, attestandosi a circa 8,34 milioni di euro, grazie all'incremento dei ricavi dal gruppo Eni e al conferimento dei rifiuti liquidi che riescono a compensare la flessione dei ricavi causati dalla chiusura della discarica.**

**d) Ricavi provenienti dalla vendita di acqua industriale e potabile.**

I ricavi diminuiscono leggermente passando dai **680.000 euro** circa del 2018 ai **546.000 euro** circa del 2019, a causa di consumi inferiori da parte degli insediati.

**Complessivamente il valore della produzione del settore idrico nel 2019 decresce attestandosi a 546.913 euro.**

e) Nel 2019 I ricavi dalla locazione degli incubatori hanno subito una leggera flessione pari a **17.000 euro** rispetto al 2018, attestandosi a **158.000 euro** circa.

**Complessivamente il valore della produzione gestione incubatori nel 2019 decresce attestandosi a 157.226 euro.**

**f) Ricavi provenienti dalla gestione delle aree**

Non vi sono modifiche significative rispetto al 2018. Nel 2019 il ricavi dalla vendita di aree sono stati infatti di **80.000 euro** contro i **42.000 euro** dell'esercizio precedente, seppure nel 2019 vi sia stato un incremento importante nella vendita delle aree. I ricavi dalla vendita delle aree avvenute nel 2019 saranno imputati per **303.469 euro** nell'esercizio di competenza 2020. I ricavi dai canoni di locazione delle aree restano invece pressochè invariati.

**Complessivamente il valore della produzione gestione aree nel 2019 cresce attestandosi a 122.467 euro.**

**g) Altri ricavi (Affitti, locazioni, concessioni, rimborsi e recuperi spese, proventi vari, contributi GSE)**

Si evidenzia, rispetto all'esercizio 2018, un rimborso spese legali da parte della società Abbanoa Spa. per **98.000 euro** e la capitalizzazione dei costi del personale impegnato nei progetti di ricerca e sviluppo per **47.000 euro** circa

**Complessivamente la voce altri ricavi cresce per 159.971 euro attestandosi a 2.492.165 euro**

Per quanto detto il valore della produzione cresce di **284.435 euro** rispetto al 2018 e di **1.437.804 euro** rispetto al 2017, ed è pari complessivamente a **11.651.308 euro**.

Detraendo i contributi in conto capitale per le opere finanziate (pari a **1.745.310 euro**) si ottiene per il 2019 un **valore della produzione normalizzato** di **9.905.998 euro** contro i **9.612.761 euro** del 2018 e i **8.471.264 euro** del 2017.

**I costi della produzione :**

- a) **Costi per servizi.** Nel 2019 si rileva la diminuzione, per **620.000 euro** circa, dei costi sostenuti dal Consorzio per i servizi prestati dalla società in house ASA srl rispetto al 2018. Il costo per servizi ASA nel 2019 è stato infatti di **4.525.000 euro** circa. La riduzione dei costi è stata ottenuta grazie a interventi sulla gestione del depuratore di Porto Torres e principalmente sulle manutenzioni (oggi svolte in prevalenza da personale interno) e sulla riduzione del fabbisogno energetico. Si prevede che la riduzione dei costi che il Consorzio dovrà sostenere per i servizi prestati dalla società ASA prosegua nell'esercizio 2020.

Il **costo della produzione, pari 6.472.262** nel 2019 decresce complessivamente di **580.000 euro** circa rispetto al 2018

**Il valore aggiunto nel 2019 è pari a 3.426.576 euro, con un incremento di circa 870.000 euro rispetto al 2018 e di circa 2.200.000 euro rispetto al 2017**

Il **costo del lavoro, pari a 2.353.619 euro**, si è mantenuto pressochè invariato, con incremento di **262.000 euro** circa rispetto al 2018, dovuto a) alla rilevazione nel 2019 - per la prima volta nel bilancio dell'Ente - delle ferie e festività soppresse non godute, che sommano a **100.000 euro** circa, b) all'incremento di **40.000 euro** circa per oneri sociali e assicurativi e c) alla riduzione di **115.000** per rimborsi costi del personale.

L'EBITDA nel 2019 è pari a **1.072.957 euro**, contro i 466.010 euro del 2018 e la perdita del 2017 di **(1.044.810 euro)**

- b) Gli accantonamenti per rischio crediti e per la gestione e post gestione della discarica vengono incrementati prudenzialmente rispettivamente di **130.000 euro** e di circa **370.000 euro** rispetto al 2018.
- c) Gli ammortamenti restano pressochè invariati e pari a **2.097.007 euro** (al lordo dei contributi in conto capitale) con un incremento di **54.000 euro** circa rispetto al 2018
- d) I proventi e oneri finanziari sommano a 36.000 euro circa.

**Il risultato netto** della gestione è pari a **46.641 euro**

CIPSS	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Bilancio 2018	Media ultimo triennio	Piano Economico 2019	Previsioni assestate 2019	Bozza bilancio 2019	Scostamenti Bozza Bil Prev. ass. 2019	Scostamenti Bozza Bil P.Economico 2019	Variazione 2019-2018 su bozza bil.	Semestrale 2019	Semestrale 2020	Differenza Semestrali 2020-2019	Piano Economico 2020
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>														
Discaicca	816.533	708.629	747.683	757.615	300.000	62.840	62.841	1	237.159	- 684.842	56.555	13.845	- 42.710	825.000
Ricavi intermediazione rifiuti							7.980	7.980	7.980	7.980	2.045	472.758	410.173	-
a dedurre: Costi intermediazione rifiuti							7.160	7.160	7.160	7.160	1.627	370.732	369.105	-
Compenso netto per intermediazione rifiuti solidi							820	820	820	820	418	41.426	41.008	-
Rifiuti industriali (Gruppo ENI)	2.889.334	3.135.309	3.769.847	3.264.830	4.200.000	3.963.033	3.984.494	21.461	215.506	214.647	1.920.704	2.140.197	219.493	3.900.000
Rifiuti liquidi	1.386.366	926.946	1.546.631	1.286.648	1.400.000	2.484.315	2.482.221	- 2.094	1.082.221	935.590	1.173.546	895.096	- 278.450	2.100.000
Rifiuti urbani (Abbanca)	1.888.737	1.853.968	1.870.195	1.884.300	1.850.000	1.594.802	1.590.532	- 4.270	259.468	- 279.663	782.295	709.759	- 72.536	1.600.000
Altri rifiuti industriali	206.725	219.771	229.026	218.507	270.000	150.000	211.587	61.587	- 58.413	- 17.439	69.596	72.079	2.483	150.000
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE SETTORE AMBIENTALE</b>	<b>7.167.695</b>	<b>6.844.623</b>	<b>8.163.382</b>	<b>7.391.900</b>	<b>8.020.000</b>	<b>8.254.990</b>	<b>8.332.495</b>	<b>77.505</b>	<b>312.495</b>	<b>169.113</b>	<b>4.003.114</b>	<b>3.872.402</b>	<b>- 130.712</b>	<b>8.575.000</b>
Acqua industriale	446.881	399.262	397.425	414.189	410.000	322.726	321.647	- 1.079	88.353	- 75.778	155.952	151.859	- 4.093	342.000
Acqua potabile	307.326	258.228	236.113	267.222	240.000	236.631	225.266	- 11.365	14.734	- 10.847	84.654	109.790	25.136	216.000
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE SETTORE IDRICO</b>	<b>754.207</b>	<b>656.490</b>	<b>633.538</b>	<b>681.412</b>	<b>650.000</b>	<b>559.357</b>	<b>546.913</b>	<b>- 12.444</b>	<b>103.087</b>	<b>- 86.625</b>	<b>240.606</b>	<b>261.649</b>	<b>21.043</b>	<b>558.000</b>
Canoni locazione incubatori	148.681	160.050	174.298	161.010	200.000	128.785	157.226	28.441	- 42.774	- 17.072	79.995	57.323	- 22.672	114.000
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE GESTIONE INCUBATORI</b>	<b>148.681</b>	<b>160.050</b>	<b>174.298</b>	<b>161.010</b>	<b>200.000</b>	<b>128.785</b>	<b>157.226</b>	<b>28.441</b>	<b>- 42.774</b>	<b>- 17.072</b>	<b>79.995</b>	<b>57.323</b>	<b>- 22.672</b>	<b>114.000</b>
Dritti di superficie							212.500							206.500
Vendita Area	344.903	190.595	41.599	192.366	425.000	85.000	85.000		- 340.000	43.401	33.719		- 33.719	303.469
Canoni locazione aree	17.582	21.823	21.862	20.422		23.025	23.025	112	23.137	1.275	6.858	6.791	- 67	21.900
Canoni locazione terreno uso agricolo						14.442	7.212	7.230	7.212	7.212	3.929	3.929		14.442
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE GESTIONE AREE</b>	<b>362.485</b>	<b>212.418</b>	<b>63.461</b>	<b>212.788</b>	<b>637.500</b>	<b>122.467</b>	<b>115.349</b>	<b>- 7.118</b>	<b>52.151</b>	<b>51.888</b>	<b>44.506</b>	<b>10.720</b>	<b>- 33.786</b>	<b>546.311</b>
Rimborsi e recuperi spese	697.343	527.917	519.226	581.495	505.000	645.338	613.956	- 31.382	108.956	94.730	270.632	271.614	982	529.556
Altri ricavi	21.995	37.401	13.630	24.342		37.210	37.061	- 149	37.061	23.431	28.692	464	- 28.228	13.730
Contributi		32.341	45.226	25.856	10.000	6.583	48.163	41.580	38.163	2.937	5.128		- 5.128	5.128
Contributi c/capitale su opere finanziate	1.871.896	1.748.264	1.754.112	1.791.424	1.800.000	1.754.097	1.745.310	- 8.787	- 54.690	- 8.802	877.056	826.170	- 50.887	1.660.992
Incrementi per lavori interni							47.675	47.675	47.675	47.675				
<b>ALTRI RICAVI</b>	<b>2.591.234</b>	<b>2.345.923</b>	<b>2.332.194</b>	<b>2.423.117</b>	<b>2.315.000</b>	<b>2.443.228</b>	<b>2.492.165</b>	<b>48.937</b>	<b>177.165</b>	<b>159.971</b>	<b>1.181.508</b>	<b>1.098.248</b>	<b>- 83.261</b>	<b>2.209.406</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.024.302</b>	<b>10.219.504</b>	<b>11.366.873</b>	<b>10.870.226</b>	<b>11.822.500</b>	<b>11.508.827</b>	<b>11.644.148</b>	<b>135.321</b>	<b>- 178.352</b>	<b>277.275</b>	<b>5.549.729</b>	<b>5.300.342</b>	<b>- 249.388</b>	<b>12.002.717</b>
a dedurre: Contributi c/capitale su opere finanziate	1.871.896	1.748.264	1.754.112	1.791.424	1.800.000	1.754.097	1.745.310	- 8.787	- 54.690	- 8.802	877.056	826.170	- 50.887	1.660.992
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE NORMALIZZATO</b>	<b>9.152.406</b>	<b>8.471.240</b>	<b>9.612.761</b>	<b>9.078.802</b>	<b>10.022.500</b>	<b>9.754.730</b>	<b>9.898.838</b>	<b>144.108</b>	<b>- 123.662</b>	<b>286.077</b>	<b>4.672.673</b>	<b>4.474.172</b>	<b>- 198.501</b>	<b>10.341.725</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>														
Acquisito di beni e materie prime	926.922	727.708	772.083	808.904	757.000	695.930	679.979	- 15.951	71.021	- 92.104	361.198	351.781	- 9.417	701.000
Prestazioni di servizi	6.063.525	6.362.342	6.146.791	6.190.886	5.706.600	5.673.183	5.645.547	- 27.636	- 61.053	- 501.244	2.870.526	2.541.124	- 329.401	5.474.020
Godimento beni di terzi (affitti e locazioni)	36.696	42.442	40.715	39.951	45.000	38.598	36.882	- 1.716	8.118	- 3.833	19.591	23.579	3.989	38.667
Oneri diversi di gestione	140.743	111.404	96.166	116.104	117.000	118.555	109.854	- 8.701	- 7.146	13.688	40.430	51.199	10.770	121.000
Maggiori oneri servizio ambientale						100.000		- 100.000						100.000
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.167.886</b>	<b>7.243.896</b>	<b>7.055.755</b>	<b>7.155.846</b>	<b>6.619.600</b>	<b>6.626.266</b>	<b>6.472.262</b>	<b>- 154.004</b>	<b>- 147.338</b>	<b>- 563.493</b>	<b>3.291.744</b>	<b>2.967.683</b>	<b>- 324.060</b>	<b>6.434.687</b>
<b>C) VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.984.520</b>	<b>1.227.344</b>	<b>2.557.006</b>	<b>1.922.957</b>	<b>3.402.900</b>	<b>3.128.464</b>	<b>3.426.576</b>	<b>298.112</b>	<b>23.676</b>	<b>869.570</b>	<b>1.380.930</b>	<b>1.506.489</b>	<b>125.559</b>	<b>3.307.038</b>
Costi del lavoro (al netto dei rimborsi)	2.090.892	2.272.154	2.090.996	2.151.348	2.200.000	2.271.020	2.353.619	82.599	153.619	262.623	1.105.115	1.019.886	- 85.230	2.218.115
<b>D) EBITDA</b>	<b>- 106.373</b>	<b>- 1.044.810</b>	<b>466.010</b>	<b>- 228.391</b>	<b>1.202.900</b>	<b>857.444</b>	<b>1.072.957</b>	<b>215.513</b>	<b>- 129.943</b>	<b>606.947</b>	<b>275.815</b>	<b>486.603</b>	<b>210.789</b>	<b>1.688.923</b>
in aumento: maggiori oneri servizio ambientale						100.000		- 100.000						100.000
<b>D) EBITDA NORMALIZZATO</b>	<b>- 106.373</b>	<b>- 1.044.810</b>	<b>466.010</b>	<b>- 228.391</b>	<b>1.202.900</b>	<b>957.444</b>	<b>1.072.957</b>	<b>115.513</b>	<b>- 129.943</b>	<b>606.947</b>	<b>275.815</b>	<b>486.603</b>	<b>210.789</b>	<b>1.788.923</b>

CIPSS	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Bilancio 2018	Media ultimo triennio	Piano Economico 2019	Previsioni assestate 2019	Bozza bilancio 2019	Scostamenti Bozza Bil Prev. ass. 2019	Scostamenti Bozza Bil P.Economico 2019	Variazione 2019-2018 su bozza bil.	Semestrale 2019	Semestrale 2020	Differenza Semestrali 2020-2019	Piano Economico 2020
Accantonamenti per rischi (Crediti e Discarica)	145.963	135.824	119.891	133.893	115.000	24.000	605.014	591.014	490.014	485.123	12.000	17.085	5.085	85.600
Ammortamenti (al lordo dei contributi c/capitale)	2.258.144	2.123.072	2.042.475	2.141.230	2.130.000	2.040.704	2.097.007	56.303	32.993	54.532	1.020.360	1.008.627	11.733	2.192.934
a dedurre: contributi in c/capitale su opere finanziate	- 1.871.896	- 1.748.264	- 1.754.112	- 1.791.424	- 1.800.000	- 1.754.097	- 1.745.310	8.787	54.690	8.802	- 877.056	- 826.170	50.887	- 1.660.992
Accantonamento per maggiori oneri servizio ambientale						100.000	-	- 100.000						100.000
<b>E) EBIT</b>	<b>- 638.564</b>	<b>- 1.555.443</b>	<b>57.756</b>	<b>- 712.090</b>	<b>757.900</b>	<b>546.837</b>	<b>116.246</b>	<b>- 430.591</b>	<b>- 641.654</b>	<b>58.490</b>	<b>120.511</b>	<b>287.061</b>	<b>166.551</b>	<b>1.071.381</b>
D) Proventi e Oneri finanziari	170.384	- 202.980	- 3.600	- 12.065	- 27.667	42.095	36.318	- 5.777	63.995	39.918	- 13.959	- 155	13.804	- 47.065
<b>F) REDDITO CORRENTE</b>	<b>- 468.200</b>	<b>- 1.758.423</b>	<b>54.156</b>	<b>- 724.155</b>	<b>730.233</b>	<b>588.932</b>	<b>152.564</b>	<b>- 436.368</b>	<b>- 577.669</b>	<b>98.408</b>	<b>106.552</b>	<b>286.906</b>	<b>180.355</b>	<b>1.024.316</b>
F) Proventi e Oneri Straordinari	512.873	2.246.714	- 26.400	911.062	15.000	- 44.410	- 34.085	10.325	- 49.085	- 7.685	- 1.245	- 1.514	- 289	-
<b>G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>44.673</b>	<b>488.291</b>	<b>27.756</b>	<b>186.907</b>	<b>745.233</b>	<b>544.522</b>	<b>118.479</b>	<b>- 426.043</b>	<b>- 626.754</b>	<b>90.723</b>	<b>105.307</b>	<b>285.392</b>	<b>180.066</b>	<b>1.024.316</b>
I) Imposte dell'esercizio	31.296	237.598	15.638	94.844	330.000		89.070	- 89.070	- 240.930	73.432				
<b>H) REDDITO AL NETTO DELL'UTILE ASA SRL</b>	<b>13.377</b>	<b>250.693</b>	<b>12.118</b>	<b>92.063</b>	<b>415.233</b>	<b>544.522</b>	<b>29.409</b>	<b>- 515.113</b>	<b>- 385.824</b>	<b>17.291</b>	<b>105.307</b>	<b>285.392</b>	<b>180.066</b>	<b>1.024.316</b>
Utili Società ASA Srl distribuiti	21.729	7.461	21.388	16.859	129.000		17.232	- 17.232	- 111.768	- 4.166				
<b>I) RISULTATO NETTO</b>	<b>35.106</b>	<b>258.154</b>	<b>33.506</b>	<b>108.922</b>	<b>544.233</b>	<b>544.522</b>	<b>46.641</b>	<b>- 497.881</b>	<b>- 497.592</b>	<b>13.135</b>	<b>105.307</b>	<b>285.392</b>	<b>180.066</b>	<b>1.024.316</b>

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CON RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO CIVILISTICO			
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Valore della produzione</b>	<b>11.644.148</b>		<b>9.578.870</b>
- Altri ricavi	-2.492.165		-544.191
- Canoni locazione aree e incubatori	-187.575		-196.160
+ Ricavi vendita chemicals e altri beni	457.841		
+ Costi intermediazione smaltimento rifiuti solidi	7.160		
Arrotondamenti all'unità di euro	-2		1
<b>A1 Ricavi netti</b>		<b>9.429.407</b>	<b>8.838.520</b>
<b>Altri ricavi</b>	<b>2.492.165</b>		<b>544.191</b>
+ Canoni locazione aree e incubatori	187.575		196.160
+ Recupero costi personale ASA	528.344		595.116
+ Altri recuperi costi personale	6.374		54.874
+ Recupero costi anticipati c/ASA	218.384		238.170
+ Prog.Marittimo Tech recupero costi	0		33.891
+ Contributi c/opere (quota esercizio)	0		1.754.094
- Incrementi per lavori interni	-47.675		
Arrotondamenti all'unità di euro			4
<b>A5 Altri ricavi e proventi</b>		<b>3.385.167</b>	<b>3.416.500</b>
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>47.675</b>		
<b>A6 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>		<b>47.675</b>	
<b>Costi della produzione</b>	<b>6.472.262</b>		<b>6.922.864</b>
+ Costi anticipati c/ASA	218.384		238.170
+ Prog.Marittimo Tech costo servizi	0		22.539
+ Ricavi vendita chemicals e altri beni	457.841		119.891
+ Costi intermediazione smaltimento rifiuti solidi	7.160		
- Prestazioni sanitarie personale dipendente			
- Oneri fideiussioni	-99.000		
- Omaggi ai dipendenti	-2.265		
Arrotondamenti all'unità di euro	-1		3
<b>B6- B9 Costi esterni</b>		<b>7.054.381</b>	<b>7.303.467</b>
<b>Valore vendite e prestazioni</b>		<b>5.807.868</b>	<b>4.951.553</b>
<b>Costo del lavoro</b>	<b>2.353.619</b>		<b>2.090.996</b>
+ Recupero costi personale comando in ASA	528.344		595.116
+ altri recuperi costi personale	6.374		54.874
+Prog.Marittimo Tech costo personale	0		11.352
+ Omaggi ai dipendenti	2.265		
Arrotondamenti all'unità di euro	1		2
<b>B9 Costo del lavoro</b>		<b>2.890.603</b>	<b>2.752.340</b>
<b>Margine Operativo Lordo</b>		<b>2.917.265</b>	<b>2.199.213</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>2.097.007</b>		<b>288.363</b>
+Contributi c/opere (quota esercizio)			1.754.094
+ Accantonamento fondo svalutazione crediti	41.567		
+ Accantonamento fondo recupero ambientale	433.447		
+Accantonamento per rischi su crediti	130.000		
<b>Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti</b>		<b>2.702.021</b>	<b>2.042.457</b>
<b>Risultato Operativo</b>		<b>215.244</b>	<b>156.756</b>
<b>Proventi diversi</b>	<b>229.379</b>		<b>113.844</b>
Arrotondamenti all'unità di euro			-1
<b>Proventi diversi</b>		<b>229.379</b>	<b>113.843</b>
<b>Oneri diversi</b>	<b>-263.464</b>		<b>-140.244</b>
<b>Oneri diversi</b>		<b>-263.464</b>	<b>-140.244</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>36.318</b>		<b>-102.600</b>
<b>Oneri fideiussioni</b>	<b>-99.000</b>		
+Utile ASA	17.232		21.388
Arrotondamenti all'unità di euro	2		1
<b>Proventi e oneri finanziari</b>		<b>-45.448</b>	<b>-81.211</b>
<b>Risultato Ordinario</b>		<b>135.711</b>	<b>49.144</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>135.711</b>	<b>49.144</b>
Imposte sul reddito		89.070	15.638
<b>Risultato netto</b>		<b>46.641</b>	<b>33.506</b>

**Sintesi del bilancio (dati in Euro)**

	31/12/19	31/12/18	Variazione
Ricavi netti	9.429.407	8.838.520	590.887
Altri ricavi e proventi	3.385.167	3.416.500	- 31.333
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	47.675		
Costi esterni	7.054.381	7.303.467	- 249.086
<b>Valore vendite e prestazioni</b>	<b>5.807.868</b>	<b>4.951.553</b>	<b>808.640</b>
Costo del lavoro	2.890.603	2.752.340	138.263
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>2.917.265</b>	<b>2.199.213</b>	<b>670.377</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	2.702.021	2.042.457	659.564
<b>Risultato Operativo</b>	<b>215.244</b>	<b>156.756</b>	<b>10.813</b>
Proventi diversi	229.379	113.843	115.536
Oneri diversi	- 263.464	- 140.244	- 123.220
Proventi e oneri finanziari	- 45.448	- 81.211	35.763
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>135.711</b>	<b>49.144</b>	<b>285.332</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			-
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>135.711</b>	<b>49.144</b>	<b>285.332</b>
Imposte sul reddito	89.070	15.638	73.432
<b>Risultato netto</b>	<b>46.641</b>	<b>33.506</b>	<b>211.900</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
ROE netto	0,00	0,00	0,01
ROE lordo	0,01	0,00	0,03
ROI	0,00	0,00	0,01
ROS	0,02	0,01	0,10

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	215.450	117.280	98.170
Immobilizzazioni materiali nette	65.147.841	64.897.189	250.652
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	1.098.518	1.001.549	96.969
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>66.461.809</b>	<b>66.016.018</b>	<b>445.791</b>
Rimanenze di magazzino	2.981.100	3.234.532	(253.432)
Crediti verso Clienti	11.259.180	10.071.388	1.187.792
Altri crediti	507.393	1.298.107	(790.714)
Ratei e risconti attivi	95.104	93.502	1.602
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>14.842.777</b>	<b>14.697.529</b>	<b>145.248</b>
Debiti verso fornitori	6.501.268	7.050.553	(549.285)
Acconti	127.057	118.421	8.636
Debiti tributari e previdenziali	259.406	164.142	95.264
Altri debiti	845.746	768.608	77.138
Ratei e risconti passivi	48.645.247	50.513.424	(1.868.177)
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>56.378.724</b>	<b>58.615.148</b>	<b>(2.236.424)</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(41.535.947)</b>	<b>(43.917.619)</b>	<b>2.381.672</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.056.539	1.063.549	(7.010)

Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	3.980.501	3.594.620	385.881
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>5.037.040</b>	<b>4.658.169</b>	<b>378.871</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>19.888.822</b>	<b>17.440.230</b>	<b>2.448.592</b>
Patrimonio netto	(18.242.793)	(18.087.541)	(155.252)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(8.017.175)	(7.735.126)	(282.049)
Posizione finanziaria netta a breve termine	6.371.146	8.382.437	(2.011.291)
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(19.888.822)</b>	<b>(17.440.230)</b>	<b>(2.448.592)</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Margine primario di struttura	(49.001.259)	(48.700.875)	(49.227.870)
Quoziente primario di struttura	0,27	0,27	0,27
Margine secondario di struttura	(35.164.801)	(35.535.182)	(36.403.248)
Quoziente secondario di struttura	0,48	0,47	0,46

### Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2019, era la seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Depositi bancari	6.464.173	8.472.300	(2.008.127)
Denaro e altri valori in cassa	17.131	14.454	2.677
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>6.481.304</b>	<b>8.486.754</b>	<b>(2.005.450)</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	110.158		110.158
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti		104.317	(104.317)
Crediti finanziari			
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>110.158</b>	<b>104.317</b>	<b>5.841</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>6.371.146</b>	<b>8.382.437</b>	<b>(2.011.291)</b>

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)  
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)

Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	303.142		303.142
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)	8.496.276	8.094.224	402.052
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti		413.300	(413.300)
Crediti finanziari	(782.243)	(772.398)	(9.845)
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>(8.017.175)</b>	<b>(7.735.126)</b>	<b>(282.049)</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(1.646.029)</b>	<b>647.311</b>	<b>(2.293.340)</b>

Come nel corso dell'esercizio precedente il Consorzio presenta una posizione finanziaria netta generale positiva, determinata dall'eccedenza delle disponibilità finanziarie a breve rispetto a quelle a medio-lungo termine. L'esposizione finanziaria a lungo termine è strettamente collegata ai contributi erogati a favore dell'Ente per la realizzazione di opere non ancora concluse alla chiusura dell'esercizio.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Liquidità primaria	2,32	2,43	2,18
Liquidità secondaria	2,70	2,82	2,51
Indebitamento	0,98	0,99	1,10
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,42	0,42	0,41

L'indice di liquidità primaria è pari a 2,32. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 2,70. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 0,98. L'ammontare dei debiti è da considerarsi in linea rispetto a una gestione finanziaria in equilibrio.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,42, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

## Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

### **Personale**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente

### **Ambiente**

Come nel corso dell'esercizio precedente il Consorzio presenta una posizione finanziaria netta generale positiva, determinata dall'eccedenza delle disponibilità finanziarie a breve rispetto a quelle a medio-lungo termine. L'esposizione finanziaria a lungo termine è strettamente collegata ai contributi erogati a favore dell'Ente per la realizzazione di opere non ancora concluse alla chiusura dell'esercizio.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

### Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

	<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Terreni e fabbricati		13.451
Impianti e macchinari		383.852
Attrezzature industriali e commerciali		15.767
Altri beni		8.668

### Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso del 2019 l'Ente ha concluso le seguenti attività di ricerca e sviluppo, effettuate con l'impiego di risorse umane dell'Ente, avvalendosi della collaborazione di tre Università Italiane:

- "Sistema di programmazione, misurazione e valutazione delle performance e dei modelli metodologici di Piano e relazione delle performance", in collaborazione con l'Università degli Studi di Ferrara;
- "Il costo del trattamento dei rifiuti liquidi e solidi", che ha condotto all'implementazione di un sistema di contabilità analitica secondo il metodo ABC, in collaborazione con l'Università degli Studi di Udine;
- "Studio sul trattamento refluo SP4 per l'abbattimento della sostanza organica biorefrattaria", in collaborazione con l'Università degli Studi di Cagliari

### Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società del gruppo

<b>Società</b>	<b>Debiti finanziari</b>	<b>Crediti finanziari</b>	<b>Crediti comm.li</b>	<b>Debiti comm.li</b>	<b>Vendite</b>	<b>Acquisti</b>
ASA SRL		17.232	167.308	1.575.225	676.225	4.567.597
<b>Totale</b>						

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati in base a un'apposita convenzione stipulata in data 30/03/2007 e rinnovata fino al 31/12/2020, che prevede che il corrispettivo dei servizi prestati dall'ASA Srl a favore dell'Ente siano stabiliti per un importo pari al costo di produzione al quale viene aggiunto un margine pari allo 0,5% dello stesso.

### Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La società non detiene quote proprie o di società controllanti.

### Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

**Rischio di credito**

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

**Rischio di liquidità**

Viste le disponibilità finanziarie dell'Ente il rapporto tra le scadenze dei crediti e debiti di natura commerciali non sussiste un concreto rischio di liquidità imminente.

Inoltre si segnala che:

- l'Ente non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- non avendo richiesto linee di credito a breve esistono concrete possibilità di reperire strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- l'Ente non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido dalle quali sono attesi flussi finanziari che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- l'Ente possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da

**Rischio di mercato**

In relazione all'attività esercitata e alla valenza territoriale della stessa la società ha pochi concorrenti sul mercato in grado di influenzare in maniera preoccupante il prezzo di vendita dei propri servizi, tali da determinare rischi di squilibrio economico finanziari per il consorzio.

**Evoluzione prevedibile della gestione**

**Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 185/2008**

La vostra società non si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui alla legge n. 342/2000 e della legge 185/2008.

Si fa presente, tuttavia, che in bilancio è presente un fondo di riserva di euro 38.855 per la rivalutazione dei beni di cui alla legge 72/1983. Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'articolo 15, comma 23, del D.L. n. 185/2008 convertito con modificazioni dalla legge n.2/2009.

**Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	46.641
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	46.641
a dividendo	Euro	

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione  
Dott. Valerio Scanu

## CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Sede in VIA COPPINO 18 - 07100 SASSARI (SS)

### Bilancio al 31/12/2019

#### Stato patrimoniale attivo

31/12/2019

31/12/2018

#### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

(di cui già richiamati )

#### B) Immobilizzazioni

##### I. Immateriali

1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo	117.884	
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.063	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		413
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	96.503	116.867
7) Altre ...		
	215.450	117.280

##### II. Materiali

1) Terreni e fabbricati	6.069.607	6.001.126
2) Impianti e macchinario	50.009.262	51.162.637
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.152.791	2.137.767
4) Altri beni	14.904	27.606
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.901.277	5.568.053
	65.147.841	64.897.189

##### III. Finanziarie

1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	1.000.000	1.000.000
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese	1.849	1.549
	1.001.849	1.001.549
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		

d bis) Verso altri			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	782.243		772.398
		782.243	772.398
		782.243	772.398
3) Altri titoli			
4) Strumenti finanziari derivati attivi			
		1.784.092	1.773.947
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>67.147.383</b>	<b>66.788.416</b>

**C) Attivo circolante**

*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		2.981.100	3.234.532
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
		2.981.100	3.234.532

*II. Crediti*

1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	11.259.180		10.071.388
- oltre l'esercizio	96.669		
		11.355.849	10.071.388
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio	17.232		21.388
- oltre l'esercizio			
		17.232	21.388
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	300.913		1.101.580
- oltre l'esercizio			
		300.913	1.101.580
5 ter) Per imposte anticipate			
- entro l'esercizio	30.709		28.872
- oltre l'esercizio			
		30.709	28.872
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	158.539		146.267
- oltre l'esercizio			
		158.539	146.267
		11.863.242	11.369.495

*III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti

- 3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Strumenti finanziari derivati attivi
- 6) Altri titoli
- 7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

*IV. Disponibilità liquide*

1) Depositi bancari e postali	6.464.173	8.472.300
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	17.131	14.454
	6.481.304	8.486.754

**Totale attivo circolante** **21.325.646** **23.090.781**

**D) Ratei e risconti** **95.104** **93.502**

**Totale attivo** **88.568.133** **89.972.699**

**Stato patrimoniale passivo** **31/12/2019** **31/12/2018**

**A) Patrimonio netto**

I. Capitale	19.367	
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserve di rivalutazione	38.855	38.855
IV. Riserva legale		
V. Riserve statutarie		

*VI. Altre riserve*

- Riserva straordinaria
- Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile
- Riserva azioni (quote) della società controllante
- Riserva da rivalutazione delle partecipazioni
- Versamenti in conto aumento di capitale
- Versamenti in conto futuro aumento di capitale
- Versamenti in conto capitale
- Versamenti a copertura perdite
- Riserva da riduzione capitale sociale
- Riserva avanzo di fusione
- Riserva per utili su cambi non realizzati
- Riserva da conguaglio utili in corso
- Varie altre riserve
  - Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)
  - Fondi riserve in sospensione di imposta
  - Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)
  - Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992
  - Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993
  - Riserva non distribuibile ex art. 2426
  - Riserva per conversione EURO

Riserva da condono		
12) Fondo di dotazione	10.497.316	10.463.811
13) F/do acc.to soppr.attive (rimborso ires/irap)	65.400	65.400
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(4)
Altre ...	7.575.213	7.466.606
	<u>18.137.930</u>	<u>17.995.813</u>
	18.137.930	17.995.813
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		19.367
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	46.641	33.506
IX. Perdita d'esercizio	( )	( )
Acconti su dividendi	( )	( )
Perdita ripianata nell'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>18.242.793</b>	<b>18.087.541</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite	58.363	47.536
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	3.772.745	3.411.604
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>3.831.108</b>	<b>3.459.140</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.056.539</b>	<b>1.063.549</b>
<b>D) Debiti</b>		
<i>1) Obbligazioni</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>2) Obbligazioni convertibili</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>3) Verso soci per finanziamenti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>4) Verso banche</i>		
- entro l'esercizio	110.158	104.317
- oltre l'esercizio	303.142	413.300
	<u>413.300</u>	<u>517.617</u>
<i>5) Verso altri finanziatori</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio	8.496.276	8.094.224
	<u>8.496.276</u>	<u>8.094.224</u>

<b>6) Acconti</b>			
- entro l'esercizio	127.057		118.421
- oltre l'esercizio			
		127.057	118.421
<b>7) Verso fornitori</b>			
- entro l'esercizio	6.501.268		7.050.553
- oltre l'esercizio			
		6.501.268	7.050.553
<b>8) Rappresentati da titoli di credito</b>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<b>9) Verso imprese controllate</b>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<b>10) Verso imprese collegate</b>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<b>11) Verso controllanti</b>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<b>11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<b>12) Tributari</b>			
- entro l'esercizio	118.335		61.551
- oltre l'esercizio			
		118.335	61.551
<b>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>			
- entro l'esercizio	141.071		102.591
- oltre l'esercizio			
		141.071	102.591
<b>14) Altri debiti</b>			
- entro l'esercizio	845.746		768.608
- oltre l'esercizio	149.393		135.480
		995.139	904.088
<b>Totale debiti</b>	<b>16.792.446</b>		<b>16.849.045</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>48.645.247</b>		<b>50.513.424</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>88.568.133</b>		<b>89.972.699</b>
<b>Conto economico</b>		<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>A) Valore della produzione</b>			

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.429.407	8.838.520
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	47.675	
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	1.837.467	1.764.914
b) Contributi in conto esercizio	1.777.079	1.765.429
	3.614.546	3.530.343
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>13.091.628</b>	<b>12.368.863</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.136.802	776.179
7) Per servizi	5.746.498	6.268.672
8) Per godimento di beni di terzi	58.680	40.715
<i>9) Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	1.950.145	1.800.252
b) Oneri sociali	562.167	511.849
c) Trattamento di fine rapporto	138.728	138.390
d) Trattamento di quiescenza e simili	19.904	27.574
e) Altri costi	266.151	274.275
	2.937.095	2.752.340
<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	30.416	5.504
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.066.591	2.036.953
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	41.567	33.839
	2.138.574	2.076.296
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.018	619
12) Accantonamento per rischi	563.447	86.052
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	328.355	237.635
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>12.910.469</b>	<b>12.238.508</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>181.159</b>	<b>130.355</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<i>15) Proventi da partecipazioni</i>		
da imprese controllate	17.232	21.388
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
	17.232	21.388
<i>16) Altri proventi finanziari</i>		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni da imprese controllate		

da imprese collegate  
 da controllanti  
 da imprese sottoposte al controllo delle controllanti  
 altri ...

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) Proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate			
da imprese collegate			
da controllanti			
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri	64.488		41.532
		64.488	41.532
		64.488	41.532

**17) Interessi e altri oneri finanziari**

verso imprese controllate			
verso imprese collegate			
verso imprese controllanti			
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri	127.168		144.131
		127.168	144.131

17 bis) Utili e perdite su cambi

**Totale proventi e oneri finanziari (45.448) (81.211)**

**D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

**18) Rivalutazioni**

a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			

**19) Svalutazioni**

a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			

**Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

**Risultato prima delle imposte (A-B±C±D) 135.711 49.144**

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	80.080		12.359
b) Imposte di esercizi precedenti			
c) Imposte differite e anticipate			
imposte differite	10.827		3.478



## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 46.641.

### Attività svolte

L'Ente opera nell'ambito territoriale delimitato dagli agglomerati industriali di Porto Torres, Sassari – Truncu Reale ed Alghero – San Marco, nei quali persegue, ai sensi dell'art. 36 - 5° comma - della Legge 05/10/1991 n° 317, le finalità di promuovere le condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive nei settori dell'industria e dei servizi.

Nel corso del 2019, secondo le predette finalità istituzionali, pertanto, ha svolto le seguenti attività:

- assegnazione e vendita di lotti industriali per nuovi insediamenti produttivi;
- erogazione di acqua industriale e potabile;
- la locazione di aree e fabbricati industriali;
- gestione incubatori d'impresa negli agglomerati di Porto Torres, Alghero – San Marco e Sassari – Truncu Reale;
- la infrastrutturazione, degli agglomerati industriali di Sassari – Truncu Reale, Porto Torres – Zona Industriale ed Alghero - San Marco;
- attraverso la partecipata ASA Srl gestisce i depuratori di Alghero – San Marco e Porto Torres – La Marinella e la discarica in località Barrabò, Porto Torres.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. si segnala che nel corso del mese di marzo 2020 il nostro Paese è stato interessato dall'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del Covid-19. Anche l'Ente in seguito al periodo di lockdown ha subito una riduzione dell'attività produttiva, dettata sia dai minori consumi idrici dei clienti, sia dai minori conferimenti ricevuti nella discarica e nel depuratore. Ad oggi non è possibile definire l'impatto finale che la pandemia potrà avere sul risultato economico dell'Ente, visto che non è possibile stimare gli effetti economico finanziari diretti e indiretti che l'evoluzione di tale emergenza potrebbe avere in futuro, soprattutto perché non è possibile prevedere l'evoluzione e la durata dell'emergenza sanitaria. In ogni caso l'Ente ha una solidità finanziaria e un merito creditizio tale da garantire la continuità aziendale anche in caso di prosecuzione dello stato di emergenza.

Sotto il profilo sanitario l'Ente ha adottato tutti le iniziative suggerite dal governo e dall'INAIL a tutela della salute dei lavoratori e dei soggetti terzi che si recano presso le sedi operative e amministrative dello stesso.

A questo proposito sono stati acquistati tutti i presidi necessari a garantire la salute dei lavoratori e degli ospiti, quali barriere in plexiglass, mascherine igienizzanti per le mani e le superfici, si è provveduto alla sanificazione straordinaria dei locali e alla definizione dei tempi e delle modalità di sanificazione periodica dei locali.

A cura del Direttore sono state emanate una serie di circolari con le quali sono state definite le procedure da seguire al fine di garantire la salute dei lavoratori. In questa ottica sono stati definiti dei turni lavoro presso la sede e nelle restanti unità locali, ove possibile è stato attivato lo smart working, che continua ad essere tutt'ora adottato.

Il DL "Rilancio" all'art 24 ha previsto che *"non è dovuto il versamento del saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019, fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo di imposta. Non è altresì dovuto il versamento della prima rata dell'acconto dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, nella misura prevista dall'articolo 17, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 2001, n.435, ovvero dall'articolo 58 del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157; l'importo di tale versamento è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per lo stesso periodo d'imposta"*. Trattandosi di fatti di rilievo avvenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio l'Ente ha deciso di darne comunicazione all'interno della nota integrativa, mantenendo in bilancio il debito e il costo dell'IRAP calcolata per l'anno in corso.

Nel 2020, all'atto del minor versamento del saldo IRAP previsto per il 2019, sarà rilevato un componente straordinario di reddito non imponibile, pari al risparmio d'imposta dovuto al DL Rilancio, ammontante ad euro 29.184.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

### **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

### **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

### **Criteri di valutazione applicati**

#### ***Immobilizzazioni***

##### ***Immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le licenze d'uso software sono state ammortizzate con l'aliquota del 33,33%.

Le spese di ricerca e sviluppo sono ammortizzate in 5 anni.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

##### ***Materiali***

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati civili: 3%
- Fabbricati industriali: 6%
- impianti e macchinari: 15%
- macchine e attrezzature: 12%
- impianto approvvigionamento acque ind.li: 12%
- impianti fotovoltaici: 9%
- opere idrauliche fisse 2,5%
- opere stradali 4%
- reti di distribuzione elettrica 8%
- condutture 5%
- scarica controllata: secondo la durata dell'impianto, prevista fino al 2030
- impianti di illuminazione pubblica: 12,50%
- reti wireless banda larga: 15%
- attrezzature varie e minute: 15%
- attrezzature industriali e commerciali porto ind.le: 7,50%
- automezzi: 20%
- autovetture: 25%
- laboratorio tecnico depuratore: 25%
- mobili e arredi di ufficio: 12%
- macchine elettroniche ufficio: 20%
- altri beni: 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### **Crediti**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. Nel corso degli anni sono stati effettuati accantonamenti anche in un ulteriore fondo rischi su crediti, distinto dal fondo svalutazione crediti non tassato, in questo caso tassato, in ragione del maggior rischio valutato rispetto a determinate categorie di crediti rimasti non incassati per un lungo periodo.

#### **Debiti**

Sono indicati al valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di aree sono state valutate al costo di acquisto o di esproprio, incrementate degli eventuali oneri finanziari capitalizzati.

#### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione

#### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.  
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

#### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento all'Ente.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento all'Ente.

#### Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

#### Altre informazioni

L'Ente, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

### Nota integrativa, attivo

#### Immobilizzazioni

##### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
215.450	117.280	98.170

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo				413		116.867		117.280
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								

Valore di bilancio				413		116.867		117.280
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni		47.675	1.595			84.516		133.786
Riclassifiche (del valore di bilancio)		99.680	413	(413)		(99.680)		
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio		29.471	945					30.416
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni						(5.200)		(5.200)
Totale variazioni		117.884	1.063	(413)		(20.364)		98.170
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo		147.355	1.063			96.503		244.921
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		29.471						29.471
Svalutazioni								
Valore di bilancio		117.884	1.063			96.503		215.450

Tra le immobilizzazioni immateriali si annoverano:

- euro 1.063 di valore residuo ammortizzabile di licenze d'uso software;
- euro 117.884 per costi pluriennali il cui ammortamento ha avuto inizio nell'esercizio in corso, di cui:
  - Implementazione contabilità analitica 42.607
  - Implementazione piano delle performance 41.907
  - Studio trattamento refluo SP4 26.586
  - Progetto migrazione imprese 6.784

Le immobilizzazioni in corso e acconti sono relative al rinnovo dell'AIA n. 4, per € 96.503

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
65.147.841	64.897.189	250.652

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	7.798.312	111.533.415	3.152.656	1.429.164	5.568.053	129.481.600
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.797.186	60.370.778	1.014.889	1.401.558		64.584.411
Svalutazioni						
Valore di bilancio	6.001.126	51.162.637	2.137.767	27.606	5.568.053	64.897.189
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	13.451	383.852	15.767	8.668	1.734.379	2.156.117

Riclassifiche (del valore di bilancio)	286.371	269.315	6.595		(401.155)	161.126
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	231.341	1.806.542	7.338	21.370		2.066.591
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	68.481	(1.153.375)	15.024	(12.702)	1.333.224	250.652
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	7.990.085	112.320.340	3.230.753	1.437.832	6.901.277	131.880.287
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.920.478	62.311.078	1.077.962	1.422.928		66.732.446
Svalutazioni						
Valore di bilancio	6.069.607	50.009.262	2.152.791	14.904	6.901.277	65.147.841

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 2014 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di una stima effettuata dal nostro ufficio tecnico che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo.

Sino all'esercizio 2017 si era proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni con la ripresa di tali valori ai fini fiscali. Dal 2018 si è deciso di non proseguire nello stanziamento delle quote di ammortamento relative alle predette aree.

L'incremento delle immobilizzazioni in corso rappresenta lo stato di avanzamento delle opere non ancora concluse, il cui valore sarà girato alle immobilizzazioni di competenza all'atto della messa in funzione della relativa opera.

Allo stesso modo gli eventuali contributi percepiti sullo stato di avanzamento delle suddette opere sono sospesi attraverso l'inserimento in un'apposita voce di debito intestata all'ente erogante e al singolo progetto.

L'importo dei relativi contributi parteciperà al reddito di esercizio al momento dell'immissione in uso della relativa opera per una quota pari alla percentuale di ammortamento annualmente calcolata.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.784.092	1.773.947	10.145

#### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte e al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	1.000.000				1.549	1.001.549		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	1.000.000				1.549	1.001.549		

<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni					300	300		
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
<b>Totale variazioni</b>					<b>300</b>	<b>300</b>		
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	1.000.000				1.849	1.001.849		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
<b>Valore di bilancio</b>	<b>1.000.000</b>				<b>1.849</b>	<b>1.001.849</b>		

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Ente.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte dell'Ente partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Il valore del patrimonio netto della partecipata è quello risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2019

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio					772.398	772.398
Variazioni nell'esercizio					9.845	9.845
Valore di fine esercizio					782.243	782.243
Quota scadente entro l'esercizio						
Quota scadente oltre l'esercizio					782.243	782.243
Di cui di durata residua superiore a 5 anni						

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2018	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2019
Imprese controllate							
Imprese collegate							

Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri	772.398	19.904			10.059		782.243
Arrotondamento							
<b>Totale</b>	<b>772.398</b>	<b>19.904</b>			<b>10.059</b>		<b>782.243</b>

La voce crediti verso altri è così costituita:

- Crediti v/Unipol assicurazioni per Tfr dipendenti euro 741.100
- Crediti per cauzioni a fornitori euro 36.143
- Depositi cauzionali su lavori euro 5.000

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in perc.	Valore a bilancio o corrispondent e credito
ASA S.r.l.	Sassari	01674510902	1.000.000	18.139	1.169.477	1.000.000	100	1.000.000
<b>Totale</b>								<b>1.000.000</b>

Il valore del patrimonio netto della partecipate è quello risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2019

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

##### Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti		
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Partecipazioni in altre imprese	1.849	
Crediti verso imprese controllate		
Crediti verso imprese collegate		
Crediti verso imprese controllanti		
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Crediti verso altri	782.243	
Altri titoli		

#### Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Quota di iscrizione Assocostieri	1.549	
Confindustria	300	
Promin S.C.P.A. in liquidazione	0	
<b>Totale</b>	<b>1.849</b>	

Si tratta delle seguenti quote di partecipazione:

- Associazione Nazionale Depositi Costieri Minerali, domanda di iscrizione presentata in data 19/05/2017, accolta in data 14/06/2017;
- Confindustria, iscrizione deliberata in data 27/02/2019.
- La partecipazione nella Società Promin S.C.P.A. in liquidazione, pari al 11,76% del capitale sociale, per un valore nominale di € 51.600 è stata interamente stralciata in occasione del bilancio chiuso al 31/12/2012. Alla chiusura del bilancio al 31/12/2018 la Società presenta un patrimonio netto negativo pari a € (324.484).

#### Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Unipol Assicurazioni - Acc. TFR	741.100	
Depositi cauzionali su lavori	5.000	
Depositi cauzionali presso fornitori	36.143	
<b>Totale</b>	<b>782.243</b>	

### Attivo circolante

#### Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.981.100	3.234.532	(253.432)

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

Nel corso del 2019 la parte di aree industriali destinata a essere ceduta in diritto di superficie è stata riclassificata tra le immobilizzazioni materiali, nella voce Terreni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rimanenze di aree industriali	3.234.532	(253.432)	2.981.100
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.234.532</b>	<b>(253.432)</b>	<b>2.981.100</b>

#### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

	Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita
Valore di inizio esercizio	
Variazione nell'esercizio	
Valore di fine esercizio	

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
11.863.242	11.369.495	493.747

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.071.388	1.284.461	11.355.849	11.259.180	96.669	
Crediti verso imprese controllate iscritti	21.388	(4.156)	17.232	17.232		

nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.101.580	(800.667)	300.913	300.913		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	28.872	1.837	30.709			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	146.267	12.272	158.539	158.539		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.369.495	493.747	11.863.242	11.766.573	96.669	

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare il criterio del costo ammortizzato per i crediti in quanto la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi, e degli altri crediti il cui il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, non influenza la rappresentazione dei valori attualmente inseriti in bilancio.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Le imposte anticipate per Euro 30.709 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso clienti sono così determinati:

- Crediti documentati da fatture per euro 8.217.066
- Fatture da emettere per euro 3.162.241
- Note di credito da emettere per euro 78.560
- a dedurre: fondo svalutazione crediti per euro 41.567

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2019 sono così costituiti:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
ABBANOVA SPA	5.779.892,08
S.I.G.E.D. SRL	511.134,07
VERSALIS SPA	238.515,52
ENI REWIND SPA	206.852,99

IRGESA SCARL	198.697,00
DEMONTIS GAVINO EREDI SRL	110.653,01
TOSSILO SPA	82.022,70
AP LOGISTICS SRL	81.000,00
OR CONSORZIO IND. LE PROV. ORISTANESE	77.804,68
VIABILA S.R.L.	77.521,95

I crediti verso imprese controllate al 31/12/2019, sono esclusivamente rappresentati dagli utili 2019 di Asa Srl da liquidare e ammontanti a euro 17.232

I crediti verso altri, al 31/12/2019, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
RAS Regione Autonoma della Sardegna	49.442
Telemaco c/prepagato	203
Poste Italiane c/credito macchina a	763
Poste&Comunicazioni Private c/serv.	1.335
Ministero delle Infrastrutture	17.200
Gestore dei servizi energetici	4.106
Trenkwalder c/anticipazioni	5.768
Marittimotech c/costi da rimborsare	78.110
INAIL c/crediti da compensare	1.612
<b>TOTALE</b>	<b>158.539</b>

Nella voce altri crediti, quelli tributari sono così costituiti:

- Iva a credito 2019 da compensare: euro 164.511
- Iva differita su acquisti: euro 1.000
- Ires su Irap da rimborsare: euro 65.400
- Erario c/ credito 770: euro 24
- Erario c/ritenute cod.3848: euro 71
- Credito per IRAP: euro 1.820
- Crediti di imposta per ricerca e sviluppo: euro 68.087

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	11.355.849	17.232			
<b>Totale</b>	<b>11.355.849</b>	<b>17.232</b>			

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	300.913	30.709	158.539	11.907.980
<b>Totale</b>	<b>300.913</b>	<b>30.709</b>	<b>158.539</b>	<b>11.907.980</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018		256.625	256.625
Utilizzo nell'esercizio		256.625	256.625
Accantonamento esercizio		41.567	41.567
<b>Saldo al 31/12/2019</b>		<b>41.567</b>	<b>41.567</b>

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

**Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni

**Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
6.481.304	8.486.754	(2.005.450)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	8.472.300	(2.008.127)	6.464.173
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	14.454	2.677	17.131
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.486.754</b>	<b>(2.005.450)</b>	<b>6.481.304</b>

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

Appresso: l'elenco dei conti correnti dedicati disponibili.

- Il c/c n° 70345239 presso il Banco di Sardegna è relativo agli accantonamenti effettuati per gli oneri di chiusura della discarica consortile di Barrabò;
- Il c/c n° 70371103 presso il Banco di Sardegna è relativo ai depositi cauzionali incassati dall'Ente a vario titolo;
- Il c/c n° 70371105 presso il Banco di Sardegna è relativo agli incassi provenienti dalla vendita degli immobili consortili siti in Sassari, V.le Italia n. 53/b;
- Il c/c n° 70600380 presso il Banco di Sardegna è relativo alle somme accantonate per il trattamento di fine rapporto dei dipendenti e non versate alla Unipol Assicurazioni;
- Il c/c n° 70611247 presso il Banco di Sardegna è relativo agli incassi provenienti dalla Società Abbanoa SpA a seguito dell'attivazione delle procedure di riscossione coattiva del credito.

Le differenze evidenziate si riferiscono alle competenze e spese maturate al 31/12/2019 sui rispettivi conti correnti ed accreditati/addebitati dalla banca nel gennaio 2020.

BANCA	C/C	S/do c/c	Saldo contabile	Differenze
<b>Depositi bancari e postali liberi</b>				
Banco di Sardegna	20460	1.434.222,48	1.433.032,93	1.189,55
Banco Posta	47495767	27.074,83	27.074,83	-
<b>Totale depositi bancari e postali liberi</b>		<b>1.461.297,31</b>	<b>1.460.107,76</b>	<b>1.189,55</b>
<b>Depositi bancari dedicati disponibili</b>				

Banco di Sardegna	70345230	0,01	0,01	-
Banco di Sardegna	70345239	420.986,58	421.000,88	(14,30)
Banco di Sardegna	70371103	120.405,76	120.406,78	(1,02)
Banco di Sardegna	70371105	621.150,18	621.156,04	(5,86)
Banco di Sardegna	70600380	288.733,27	288.736,31	(3,04)
Banco di Sardegna	70611247	503.478,79	503.483,82	(5,03)
<b>Totale depositi bancari dedicati disponibili</b>		<b>1.954.754,59</b>	<b>1.954.783,84</b>	(29,25)
<b>Depositi bancari dedicati per finanziamenti pubblici</b>				
Banco di Sardegna	20462	28.767,74	28.768,88	(1,14)
Banco di Sardegna	20463	621,42	621,42	-
Banco di Sardegna	20464	23.319,14	23.319,38	(0,24)
Banco di Sardegna	20465	6.746,29	6.746,35	(0,06)
Banco di Sardegna	20466	4,38	4,38	-
Banco di Sardegna	20467	7.272,72	7.272,79	(0,07)
Banco di Sardegna	20468	113.472,98	113.474,05	(1,07)
Banco di Sardegna	20470	9.674,51	9.674,61	(0,10)
Banco di Sardegna	20476	915,75	915,75	-
Banco di Sardegna	20667	4.716,39	4.716,43	(0,04)
Banco di Sardegna	20978	23.192,74	23.192,98	(0,24)
Banco di Sardegna	21083	0,53	0,53	-
Banco di Sardegna	21212	290.042,56	290.045,48	(2,92)
Banco di Sardegna	21239	899.792,55	899.801,03	(8,48)
Banco di Sardegna	21494	3,14	3,14	-
Banco di Sardegna	65013540	64.970,16	64.970,77	(0,61)
Banco di Sardegna	70256405	-	-	-
Banco di Sardegna	70285117	541.885,62	541.890,87	(5,25)

Banco di Sardegna	70336185	27.457,48	27.457,72	(0,24)
Banco di Sardegna	70406816	70.548,57	70.550,77	(2,20)
Banco di Sardegna	70416873	272.045,09	272.047,83	(2,74)
Banco di Sardegna	70428820	105,18	105,19	(0,01)
Banco di Sardegna	70428824	386,40	386,40	-
Banco di Sardegna	70429889	39.502,30	39.503,08	(0,78)
Banco di Sardegna	70431619	-	-	-
Banco di Sardegna	70665704	192.121,43	192.123,45	(2,02)
Banco di Sardegna	70668747	281.688,72	281.689,52	(0,80)
Banco di Sardegna	70719729	-	-	-
Unicredit Banca di Roma	400001393	149.623,86	149.617,86	6,00
<b>Totale depositi bancari dedicati disponibili</b>		<b>3.048.877,65</b>	<b>3.048.900,66</b>	<b>(23,01)</b>
<b>Totale c/c bancari e postali</b>		<b>6.464.929,55</b>	<b>6.463.792,26</b>	<b>1.137,29</b>

**Ratei e risconti attivi**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
95.104	93.502	1.602

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		93.502	93.502
Variazione nell'esercizio		1.602	1.602
Valore di fine esercizio		95.104	95.104

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
pubblicità	695
assicurazione automezzi	2.767
assicurazione autovetture	1.334
assicurazioni	35.149
canoni e licenze annuali software	703
servizi di archiviazione	1.710
oneri fidejussioni	52.746
Altri di ammontare non apprezzabile	
<b>TOTALE RISCONTI ATTIVI</b>	<b>95.104</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
18.242.793	18.087.541	155.252

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente Altre destinazioni	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale		19.367					19.367
Riserve di rivalutazione	38.855						38.855
Varie altre riserve	17.995.813	3	33.506		108.607		18.137.930
Totale altre riserve	17.995.813	3	33.506		108.607		18.137.930
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	19.367	(19.367)					
Utile (perdita) dell'esercizio	33.506		46.641	33.506		46.641	46.641
Totale patrimonio netto	18.087.541	3	80.147	33.506	108.607	46.641	18.242.793

### Dettaglio voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo
Fondo dotazione iniziale	19.367
Riserva di rivalutazione	38.855
Riserve di utili	10.497.316
Fondo sopravvenienze attive rimborso IRES	65.400
Riserve per recupero ammortamento terreni	297.501
Riserve contributi pubblici	7.277.713
UTILE D'ESERCIZIO	78.076
TOTALE	18.274.228

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	19.367	B	
Riserve di rivalutazione	38.855	A,B	38.855
<b>Altre riserve</b>			
Varie altre riserve	18.137.930		18.137.929
Totale altre riserve	18.137.930		18.137.929
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		A,B	19.367

Totale	18.196.152		18.196.151
Quota non distribuibile			18.196.151

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>		17.795.880	258.156	18.054.036
Destinazione del risultato dell'esercizio				
altre destinazioni		2		2
Altre variazioni				
incrementi		258.153		258.153
decrementi			224.650	224.650
Risultato dell'esercizio precedente			33.506	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>		18.054.035	33.506	18.087.541
Destinazione del risultato dell'esercizio				
altre destinazioni	19.367	(19.364)		3
Altre variazioni				
incrementi		33.506	46.641	80.147
decrementi			33.506	33.506
riclassifiche		108.607		108.607
Risultato dell'esercizio corrente			46.641	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	19.367	18.176.785	46.641	18.242.793

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Riserve	Rivalutazione monetarie	Rivalutazione non monetarie
Riserva rivalutazione L. 72/83	38.855	

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dell'Ente, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex legge n. 72/1983	38.855
Riserva rivalutazione ex legge n. 576/1975	
	<b>38.855</b>

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo azioni	

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dell'Ente, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale

Riserve	Valore

### Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.831.108	3.459.140	371.968

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	47.536	3.411.604	3.459.140
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	10.787	583.351	594.138
Utilizzo nell'esercizio	(40)	222.210	222.170
Totale variazioni	10.827	361.141	371.968
Valore di fine esercizio	58.363	3.772.745	3.831.108

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte probabili per Euro 58.363. Le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono così determinate:

- euro 10.877 per interessi attivi non incassati
- euro 50 sulla quota del 5% degli utili della partecipata ASA Srl non riscossi in corso d'anno, al netto dello storno pari a euro 207 relativo al 5% degli utili 2018 incassati nel corso del 2019;

La voce "Altri fondi", al 31/12/2019, pari a Euro 3.772.745 risulta così composta:

- f.do acc.to per rischi su crediti 928.391
- fondo per recupero ambientale 2.722.991
- fondo dipendenti c/rivalutaz. polizza Unipol 121.363

Prima dell'approvazione del presente bilancio l'ente ha provveduto a far effettuare da un ingegnere dipendente dello stesso ente una revisione del calcolo dei costi post chiusura della discarica di Porto Torres – Loc. Barrabò. Dalla relazione è emerso che nella precedente versione era stato omesso di considerare una serie di costi di ripristino ambientale, valutati in euro 548.290,05, pertanto si è reso necessario procedere alla variazione della stima iniziale dei costi, resasi necessaria dal mutamento delle informazioni in possesso rispetto al calcolo iniziale (si veda OIC 29). Trattandosi di costi di ripristino ambientale riferibili all'intera volumetria della discarica (volumetria originaria + ampliamento), ed avendo utilizzato gran parte della capacità di stoccaggio inizialmente prevista, si è provveduto ad accantonare nel 2019, anche la quota parte dei maggiori costi post chiusura riferibili agli anni dall'entrata in funzione della discarica fino al 31/12/2018. Così facendo il valore del fondo ripristino ambientale al 31/12/2019 assume il valore corretto rispetto ai nuovi valori di stima.

I decrementi sono relativi alle seguenti voci:

- Fondo dipendenti c/rivalutazione polizza Unipol: € 1.108;
- Fondo acc.to per rischi su crediti: € 221.102

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.056.539	1.063.549	(7.010)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.063.549
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	138.728
Utilizzo nell'esercizio	145.738
Altre variazioni	
Totale variazioni	(7.010)
Valore di fine esercizio	1.056.539

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2019 o scadrà nell'esercizio successivo è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

## Debiti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
16.792.446	16.849.045	(56.599)

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	517.617	(104.317)	413.300	110.158	303.142
Debiti verso altri finanziatori	8.094.224	402.052	8.496.276		8.496.276
Acconti	118.421	8.636	127.057	127.057	
Debiti verso fornitori	7.050.553	(549.285)	6.501.268	6.501.268	
Debiti tributari	61.551	56.784	118.335	118.335	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.591	38.480	141.071	141.071	
Altri debiti	904.088	91.051	995.139	845.746	149.393
Totale debiti	16.849.045	(56.599)	16.792.446	7.843.635	8.948.811

I debiti verso banche al 31/12/2019, pari a Euro 413.300, rappresentano il valore effettivo del debito residuo in quota capitale di un finanziamento scadente al 30/06/23 e stipulato in occasione dell'esproprio di aree di proprietà di Babini/Cervetti, così suddiviso:

- euro 110.158 pari alla quota capitale del mutuo scadente entro l'esercizio successivo;
- euro 303.142 pari alla quota capitale del mutuo scadente oltre l'esercizio successivo.

La voce Debiti v/altri finanziatori è così dettagliata:

Descrizione	Importo
R.A.S. RS/742 c/finanz.lavori	9.674
R.A.S. RS/1081 c/finanz.lavori	193.193
R.A.S. RS/800 c/finanz.lavori	1
R.A.S. RS/900 c/finanz.lavori	366.205
R.A.S. RS/743 c/finanz.lavori	4.716
Min.LL.PP.sai/ss/1080 fin.lavori	2
Enel c/finanz. Lavori	107.778
R.A.S. RS/880 c/fin. lavori	1.842.591
Ras c/ canoni per concessioni	75.667

R.A.S. RS/920 c/fin.lavori	31.620
EX ASMEZ B/0251 C/FIN.LAVORI	113.475
RAS RS/261 comparto sud c/fin.lavor	2.023.843
R.A.S.Lavori Prog.1438-2	88.100
R.A.S. RS/821 c/finanz.lavori	57.971
R.A.S. RS/755 c/finanz.lavori	95.921
R.A.S. RS/500 c/finanz.lavori	1.522.555
R.A.S. RS/600 c/finanz.lavori	27.458
R.A.S. Prog.RS/501 c/finanz. lavori	250.082
R.A.S. Prog.RS/502 c/finanz.lavori	245.358
Min.SE Prog.MISE/950 c/finanz.lavor	442.124
Min.SE Prog.MISE/1082 c/finanz.lavo	281.690
RAS Prog.RS/520 c/finanz.lavori	350.005
R.A.S. RS/741 c/finanz. lavori	1
EX ASMEZ C/1421 C/ FIN.LAVORI	23.320
EX ASMEZ B/0253 C/ FIN.LAVORI	6.747
EX ASMEZ SAI/SS 1080 C/ FIN.LAVORI	335.551
EX ASMEZ SAI SS 1283 C/ FIN.LAVORI	621
EX ASMEZ SAI SS 1438/1 C/ FIN.LAVOR	3
EX ASMEZ SAI SS 817 C/ FIN.LAVORI	4
<b>Totale</b>	<b>8.496.276</b>

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi alla vendita di aree non ancora rogitate.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al costo al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Tra i principali fornitori registriamo un debito nei confronti della Società controllata ASA Srl, pari a euro 73.247 relativo alla fornitura di servizi ambientali.

I debiti più rilevanti al 31/12/2019 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
ABBANO SPA	2.456.496,67
ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA	605.429,83
VERSALIS SPA	429.954,61
TILLMANN S.P.A	150.823,60
ELETTRICA SISTEM SRL	132.500,00
CHIMICA SARDA SRL	106.714,36
LAI MARIA AMELIA	103.162,40
ASA SRL ASI SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	73.247,39
LEONI AUTOSPURGO SRL SERVIZI ECOLOGICI	56.180,00
DEMONTIS GAVINO EREDI S.R.L.	41.545,60

L'Ente si è avvalso della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato pertanto i debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

- Nella voce debiti tributari sono iscritti
- debiti per imposta IRAP pari a euro 29.184 al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per euro 15.999
  - debiti per imposta IRES pari a euro 16.676 al netto dei crediti da compensare per euro 20.032
  - debiti per ritenute d'acconto su stipendi e su compensi a professionisti per euro 72.204
  - debiti per imposta di registro pari a euro 271

La voce debiti verso enti previdenziali annovera debiti verso INPS per euro 102.969, verso INPDAP per euro 454 e verso INPGI per euro 119, oltre a euro 37.529 per contributi su ferie e festività non godute.

Gli altri debiti oltre l'esercizio sono interamente costituiti da depositi cauzionali incassati dall'Ente.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori
Italia	413.300	8.496.276	127.057	6.501.268
<b>Totale</b>	<b>413.300</b>	<b>8.496.276</b>	<b>127.057</b>	<b>6.501.268</b>

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	118.335	141.071	995.139	16.817.152
<b>Totale</b>	<b>118.335</b>	<b>141.071</b>	<b>995.139</b>	<b>16.817.152</b>

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
48.645.247	50.513.424	(1.868.177)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio		50.513.424	50.513.424
Variazione nell'esercizio		(1.868.177)	(1.868.177)
Valore di fine esercizio		48.645.247	48.645.247

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti per contributi su opere pubbliche realizzate	48.576.987
Risconti per canoni affitto terreni uso agricolo e locazione incubatori	20.490
Risconti passivi contributi per ricerca e sviluppo	47.770
	<b>48.645.247</b>

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

I risconti pluriennali per contributi su opere pubbliche rappresentano ricavi sospesi riferiti ai contributi percepiti per la realizzazione di opere pubbliche che saranno imputati al conto economico degli esercizi successivi in funzione della percentuale di ammortamento delle opere a cui fanno riferimento.

I risconti passivi sono costituiti dalla quota di ricavi, riscossa nel 2019 ma di competenza 2020, relativa a:

- Affitto terreni uso agricolo per euro 9.905
- Canoni locazione incubatori per euro 10.585

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
13.091.628	12.368.863	722.765

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.429.407	8.838.520	590.887
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	47.675		47.675
Altri ricavi e proventi	3.614.546	3.530.343	84.203
<b>Totale</b>	<b>13.063.187</b>	<b>12.368.863</b>	<b>722.765</b>

I ricavi per incrementi per lavori interni sono relativi alla capitalizzazione dei costi del personale sostenuti per le attività di ricerca e sviluppo, rilevate nell'attivo dello Stato patrimoniale, fra le immobilizzazioni immateriali.

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.  
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	1.089.754
Prestazioni di servizi	8.339.653
Altre	
<b>Totale</b>	<b>9.429.407</b>

I Ricavi per vendita merci sono così costituiti

- Vendita aree per euro 85.000
- Vendita chemicals alla società in house ASA Srl per euro 451.662
- Vendita altri beni alla società Asa Srl per euro 6.179
- Vendita acqua industriale per euro 321.647
- Vendita acqua potabile per euro 225.266

I ricavi per prestazioni di servizi sono costituiti dalle seguenti voci:

- Trattamento reflui industriali per euro 4.196.080
- Trattamento reflui civili per euro 1.590.532
- Trattamento rifiuti liquidi per euro 2.482.221
- Smaltimento rifiuti solidi per euro 62.841
- Intermediazione smaltimento rifiuti solidi per euro 7.979

Gli altri ricavi e proventi sono così suddivisi:

- Canoni locazione incubatori per euro 157.226
- Canoni affitto terreni uso agricolo per euro 7.212
- Canoni per locazione aree e fabbricati per euro 23.137
- Affitti e noleggi altri beni per euro 13.200
- Rimborsi e recuperi spese per euro 607.628
- Recupero costi personale in comando ASA Srl per euro 528.344
- Recupero costi del personale per euro 6.374
- Recupero costi Asa Srl per euro 218.384
- Nolo contatori per euro 6.328
- Quota energia impianti fotovoltaici per euro 1.423
- Proventi vari per euro 22.438
- Contributi c/opere per euro 1.745.310
- Contributi per impianto fotovoltaico per euro 11.452
- Recupero costi progetto Marittimotech per euro 16.393
- Contributo per ricerca e sviluppo per euro 20.318

- Sopravvenienze attive per euro 190.282
- Rettifica costi esercizi precedenti per euro 30.057
- Maggiori ricavi esercizi precedenti per euro 7.370
- Sopravvenienza per incasso crediti inesigibili per euro 1.670

**Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	9.429.407
<b>Totale</b>	<b>9.429.407</b>

**Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
12.910.469	12.238.508	671.961

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.136.802	776.179	360.623
Servizi	5.746.498	6.268.672	(522.174)
Godimento di beni di terzi	58.680	40.715	17.965
Salari e stipendi	1.950.145	1.800.252	149.893
Oneri sociali	562.167	511.849	50.318
Trattamento di fine rapporto	138.728	138.390	338
Trattamento quiescenza e simili	19.904	27.574	(7.670)
Altri costi del personale	266.151	274.275	(8.124)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	30.416	5.504	24.912
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.066.591	2.036.953	29.638
Svalutazioni crediti attivo circolante	41.567	33.839	7.728
Variazione rimanenze materie prime	1.018	619	399
Accantonamento per rischi	563.447	86.052	477.395
Oneri diversi di gestione	328.355	237.635	90.720
<b>Totale</b>	<b>12.910.469</b>	<b>12.238.508</b>	<b>671.961</b>

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(45.448)	(81.211)	35.763

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Da partecipazione	17.232	21.388	(4.156)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	64.488	41.532	22.956
(Interessi e altri oneri finanziari)	(127.168)	(144.131)	16.963
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(45.448)</b>	<b>(81.211)</b>	<b>35.763</b>

Nella voce proventi finanziari diversi sono compresi:

- interessi attivi di rivalutazione polizza su Tfr dipendenti per euro 19.904
- interessi attivi di mora da clienti per euro 44.534
- interessi attivi bancari per euro 50

La voce interessi e altri oneri finanziari è composta da:

- oneri su c/c bancari e postali per euro 643
- interessi passivi su mutui per euro 24.217
- interessi passivi di mora per euro 3.309
- oneri per fidejussioni per euro 99.000

**Composizione dei proventi da partecipazione**

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi					
Asa Srl	17.232				
Dividendi					
<b>Totale proventi da partecipazione</b>	<b>17.232</b>				

**Altri proventi da partecipazione**

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	17.232
Da imprese collegate	
Da imprese controllanti	
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Da altri	
<b>Totale</b>	<b>17.232</b>

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	123.860
Altri	3.309
<b>Totale</b>	<b>127.168</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					3.309	3.309
Interessi medio credito					24.217	24.217
Sconti o oneri finanziari					99.643	99.643
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento					(1)	(1)
<b>Totale</b>					<b>127.168</b>	<b>127.168</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					50	50
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali					44.534	
Altri proventi					19.904	64.438
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>64.488</b>	<b>64.488</b>

### Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni

### Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
89.070	15.638	73.432

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	80.080	12.359	67.721
IRES	36.717		36.717
IRAP	43.363	12.359	31.004
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	8.990	3.279	5.711
IRES	8.990	3.279	5.711
<b>Totale</b>	<b>89.070</b>	<b>15.638</b>	<b>73.432</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)**

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	135.711	
Onere fiscale teorico (%)	24,00%	32.571
<b>Variazioni in aumento:</b>		
dividendi part.in contr/coll	1.069	
compensi amministratore non corrisposti	4.896	
diritti ambientali	0	
Per costi indeducibili	7.887	
Interessi passivi indeducibili	2.758	
Sopravvenienze passive indeducibili	208.767	
Ammortamenti indeducibili	30.003	
Spere rappresentanza	879	
imposte e tasse indeducibili	15.385	
Costi indeducibili	338	
Costi automezzi indeducibili	12.252	
Accantonamento per rischi su crediti	130.000	
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>414.234</b>	
<b>Variazioni in diminuzione:</b>		
Dividendi non incassati	17.232	
Interessi attivi non incassati	44.459	
Quota spese di rappresentanza deducibili	659	
Sopravvenienze attive non imponibili	0	
Super ammortamento	49.350	
Sopravvenienze attive	189.704	
Recupero 10% IRAP deducibile	2.036	
Recupero IRAP dipendenti	5.129	
Contributo R&S non imponibili	20.318	
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>328.987</b>	
<b>Reddito fiscale</b>	<b>221.217</b>	
<b>Perdite fiscali pregresse</b>	<b>-49.123</b>	
<b>Agevolazione ACE</b>	<b>-19.105</b>	
<b>IMPONIBILE FISCALE</b>	<b>152.989</b>	
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>		<b>36.717</b>

**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	3.490.198	
Onere fiscale teorico (%)	2,93%	102.263
<b>Variazioni in aumento:</b>		
Compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	76.471	
ammortamento fabbricati industriali	27.208	
Costi indeducibili	356.294	
	<b>459.973</b>	
<b>Totale variazioni in aumento</b>		

<b>Variazioni in diminuzione:</b>		
acc.to per ripristini ambientali	433.447	
sopravvenienze attive	189.704	
recupero costi del personale	6.374	
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>629.525</b>	
<b>Totale al netto delle variazioni</b>	<b>3.320.646</b>	
<b>Deduzioni:</b>		
Contributi assicurativi	11.354	
Deduzione forfetaria	376.875	
Contributi previdenziali ed assistenziali	511.435	
“Ulteriore” deduzione residuale dipendenti	941.021	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>1.479.961</b>	
<b>IRAP corrente per l’esercizio</b>		<b>43.363</b>

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

**Fiscalità differita / anticipata**

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 58.323

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate paria a euro 30.709 sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti. Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

**Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti**

	esercizio 31/12/2019	esercizio 31/12/2019	esercizio 31/12/2019	esercizio 31/12/2019	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2018
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
	127.953	30.709			120.299	28.872		
<b>Totale</b>	<b>127.953</b>	<b>30.709</b>			<b>120.299</b>	<b>28.872</b>		
	14.492	3.478			14.492	3.478		
<b>Totale</b>	<b>14.492</b>	<b>3.478</b>			<b>14.492</b>	<b>3.478</b>		
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(27.231)</b>				<b>(25.394)</b>		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	127.953
Totale differenze temporanee imponibili	14.492

Differenze temporanee nette	(113.461)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(25.394)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(1.837)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(27.231)

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Quadri	4	4	
Impiegati	26	25	
Operai	11	12	
Altri			
<b>Totale</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	

Il contratto di lavoro applicato è quello Collettivo Nazionale per dipendenti dei Consorzi ed Enti di Industrializzazione firmato a Roma in data 29 novembre 2016 fra le rappresentanze sindacali e la FICEI relativo al triennio 2016/2018.

Per i Dirigenti si è applicato il contratto collettivo nazionale stipulato a Roma in data 11 novembre 2016 tra la FICEI e le rappresentanze sindacali valido per la parte normativa ed economica dal 01/01/2016 al 31/12/2018.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	2	4	26	11		43

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	57.458	35.472
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

L'Ente ha assunto i seguenti impegni e garanzie non risultanti nello stato patrimoniale a favore della Provincia di Sassari:

Banca	Garanzia	n.	Importo
<b>Banco di Sardegna</b>	Discarica Barrabò - Rischi gestione	30643 (ex 206157)	<b>4.850.000,00</b>
<b>Banco di Sardegna</b>	Discarica Barrabò - Fase post-gestione	30644 (ex 206204)	<b>2.950.000,00</b>
<b>Banco di Sardegna</b>	Depuratore Porto Torres - Rischi gestione	30901	<b>450.000,00</b>
<b>Totale fidejussioni</b>			<b>8.250.000,00</b>

L'Ente inoltre ha la gestione dell'incubatore di Porto Torres, il cui contratto di locazione si concluderà al 31/07/2020. Il valore della predetta opera in gestione è pari a euro 4.700.000.

#### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Esiste una convenzione tra il consorzio e la sua partecipata ASA per la gestione dei depuratori di Porto Torres e di Alghero, oltre che della gestione della discarica di Porto Torres, scaduta il 31 dicembre 2018 e prorogata fino al 31 dicembre 2020. Il corrispettivo della convenzione è stato stabilito pari al costo totale di produzione incrementati di un margine pari al 0,5% degli stessi.

Tra lo stesso Consorzio e la partecipata ASA esiste inoltre un rapporto reciproco di comando di personale dipendente, regolato attraverso l'addebito reciproco dei rispettivi costi (salari, indennità, ferie, permessi, oneri sociali e previdenziali e tfr).

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li al 31/12/19	Debiti comm.li al 31/12/19	Vendite	Acquisti
ASA SRL		17.232	167.308	1.575.225	676.225	4.567.597
<b>Totale</b>						

#### Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

L'Ente non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati,

#### Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Soggetto erogante	Totale
GESTORE SERVIZI ENERGETICI	9.638
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	394.120
<b>Totale complessivo</b>	<b>403.758</b>

#### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	46.641
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	46.641
a dividendo	Euro	

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

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

Il Presidente del Consiglio di amministrazione  
Dott. Valerio Scanu

## CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Sede in VIA COPPINO 18 - 07100 SASSARI (SS)

### Rendiconto finanziario al 31/12/2019

Metodo indiretto - descrizione	esercizio 31/12/2019	esercizio 31/12/2018
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	46.641	33.506
Imposte sul reddito	89.070	15.638
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	62.680 (17.232)	102.599 (21.388)
<b>(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività</b>		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto</b>	<b>181.159</b>	<b>130.355</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	732.866	244.082
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.097.007	2.042.457
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(166.753)	18.785
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.663.120	2.305.324
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.844.279</b>	<b>2.435.679</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	253.432	215.764
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(1.284.461)	1.357.856
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(549.285)	(713.012)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.602)	82.301
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.868.177)	(1.756.768)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	990.947	571.710
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.459.146)	(242.149)
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>385.133</b>	<b>2.193.530</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(62.680)	(102.599)
(Imposte sul reddito pagate)	(83.525)	(213.663)
Dividendi incassati	17.232	21.388

(Utilizzo dei fondi)	(367.908)	(192.387)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(496.881)	(487.261)
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)</b>	<b>(111.748)</b>	<b>1.706.269</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(2.156.117)	(1.465.003)
Disinvestimenti	(2.156.117)	(1.465.003)
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(133.786)	(116.867)
Disinvestimenti	(133.786)	(116.867)
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)	(10.145)	32.903
Disinvestimenti	(20.204)	(1.549)
	10.059	34.452
Attività finanziarie non immobilizzate (Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>(2.300.048)</b>	<b>(1.548.967)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	5.841	(355.172)
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	402.052	378.991
	(110.158)	(104.318)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	108.610	(1)
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	<b>406.345</b>	<b>(80.500)</b>
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)</b>	<b>(2.005.451)</b>	<b>76.802</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	8.472.300	8.400.192
Assegni		
Danaro e valori in cassa	14.454	9.760
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.486.754	8.409.952
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.464.173	8.472.300
Assegni		
Danaro e valori in cassa	17.131	14.454
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.481.304	8.486.754
Di cui non liberamente utilizzabili	3.048.901	

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Dott. Valerio Scanu