

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE SASSARI



BILANCIO E RELAZIONI al 31 dicembre 2022

APPROVATO CON DELIBERA DELL'ASSEMBLEA GENERALE N. 157 DEL 30/10/2023

APPROVATO CON DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 1413 DEL 02/08/2023

Il Direttore Generale
Ing. Salvatore Demontis

Il Presidente
Dott. Valerio Scanu

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Sede in SASSARI VIA MICHELE COPPINO 18
Registro Imprese di Sassari n. 00124720905 - Codice fiscale 00124720905
R.E.A. di Sassari n. 112650 - Partita IVA 00124720905

BILANCIO AL 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
2) Costi di sviluppo	42.359	78.274
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.638	9.265
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	200.053	199.875
Totale Immobilizzazioni immateriali	248.050	287.414
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	6.573.023	6.822.177
2) Impianti e macchinario	45.341.213	46.908.738
3) Attrezzature industriali e commerciali	753.390	2.142.613
4) Altri beni	100.246	18.379
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.337.519	3.281.132
Totale Immobilizzazioni materiali	58.105.391	59.173.039
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni		
a) Partecipazioni in imprese controllate	1.000.000	1.000.000
d-bis) Partecipazioni in altre imprese	1.849	1.849
Totale Partecipazioni	1.001.849	1.001.849
2) Crediti		
d-bis) Crediti verso altri		
1) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	552.509	580.345
Totale Crediti verso altri	552.509	580.345
Totale Crediti	552.509	580.345
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.554.358	1.582.194
Totale Immobilizzazioni (B)	59.907.799	61.042.647
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	3.056.386	3.054.443
Totale Rimanenze	3.056.386	3.054.443
<i>II) Crediti</i>		
1) Crediti verso clienti		
a) Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	7.685.256	7.690.666
b) Crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	38.632	42.232
Totale Crediti verso clienti	7.723.888	7.732.898
2) Crediti verso imprese controllate		
a) Crediti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	59.120	37.369

Totale Crediti verso imprese controllate	59.120	37.369
5-bis) Crediti tributari		
a) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	280.440	243.366
Totale Crediti tributari	280.440	243.366
5-ter) Imposte anticipate	235.521	161.421
5-quater) Crediti verso altri		
a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	56.194	58.051
b) Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	1.363.283	913.386
Totale Crediti verso altri	1.419.477	971.437
Totale Crediti	9.718.446	9.146.491
IV) <i>Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	13.588.905	6.886.155
3) Danaro e valori in cassa	194	245
Totale Disponibilità liquide	13.589.099	6.886.400
Totale Attivo circolante (C)	26.363.931	19.087.334
D) Ratei e risconti attivi	382.384	468.653
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	86.654.114	80.598.634

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

I) <i>Capitale</i>	15.494	19.367
II) <i>Riserva da soprapprezzo delle azioni</i>	0	0
III) <i>Riserve di rivalutazione</i>	38.855	38.855
IV) <i>Riserva legale</i>	0	0
V) <i>Riserve statutarie</i>	0	0
VI) <i>Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Varie altre riserve	15.556.696	16.760.188
Totale Altre riserve, distintamente indicate	15.556.696	16.760.188
VII) <i>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	0	0
VIII) <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	0	0
IX) <i>Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	100.975	174.614
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) <i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	0	0
Totale Patrimonio netto (A)	15.712.020	16.993.024

B) Fondi per rischi e oneri

2) Fondi per imposte, anche differite	58.238	53.051
4) Altri fondi per rischi e oneri	5.332.438	4.424.206
Totale Fondi per rischi e oneri (B)	5.390.676	4.477.257

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	1.368.872	1.294.176
--	------------------	------------------

D) Debiti

4) Debiti verso banche		
a) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	63.976	123.124
b) Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	0	63.976
Totale Debiti verso banche	63.976	187.100
5) Debiti verso altri finanziatori		
b) Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	11.229.269	7.128.115

Totale Debiti verso altri finanziatori	11.229.269	7.128.115
6) Acconti		
a) Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	186.364	138.951
Totale Acconti	186.364	138.951
7) Debiti verso fornitori		
a) Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	3.444.451	4.448.892
Totale Debiti verso fornitori	3.444.451	4.448.892
12) Debiti tributari		
a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	116.322	79.635
Totale Debiti tributari	116.322	79.635
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	198.123	163.461
Totale Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.123	163.461
14) Altri debiti		
a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	630.347	545.736
b) Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	184.784	171.353
Totale Altri debiti	815.131	717.089
Totale Debiti (D)	16.053.636	12.863.243
E) Ratei e risconti passivi	48.128.910	44.970.934
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	86.654.114	80.598.634

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.296.339	9.501.074
5) Altri ricavi e proventi		
a) Contributi in conto esercizio	26.199	13.514
b) Altri ricavi e proventi	2.814.733	3.192.885
Totale Altri ricavi e proventi	2.840.932	3.206.399
Totale Valore della produzione (A)	14.137.271	12.707.473

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	732.954	1.417.337
7) Per servizi	6.551.430	5.665.979
8) Per godimento di beni di terzi	83.284	82.344
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	2.106.712	1.970.387
b) Oneri sociali	529.890	533.836
c) Trattamento di fine rapporto	243.176	168.805
e) Altri costi	16.696	20.987
Totale Costi per il personale	2.896.474	2.694.015
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	39.541	39.541
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.091.654	1.983.739
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38.670	38.861
Totale Ammortamenti e svalutazioni	2.169.865	2.062.141
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.943	-80.993

13) Altri accantonamenti	1.386.564	250.935
14) Oneri diversi di gestione	310.659	348.498
Totale Costi della produzione (B)	14.129.287	12.440.256
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A - B)	7.984	267.217
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
a) Proventi da partecipazioni da imprese controllate	21.050	6.570
Totale Proventi da partecipazioni	21.050	6.570
16) Altri proventi finanziari		
d) Altri proventi, diversi dai precedenti		
5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	36.727	17.364
Totale Altri proventi, diversi dai precedenti	36.727	17.364
Totale Altri proventi finanziari	36.727	17.364
17) Interessi e altri oneri finanziari		
e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	33.699	54.927
Totale Interessi e altri oneri finanziari	33.699	54.927
Totale Proventi e Oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	24.078	-30.993
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	32.062	236.224
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	0	98.886
c) Imposte differite	5.187	567
d) Imposte anticipate	-74.100	-37.843
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-68.913	61.610
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	100.975	174.614

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Sede in SASSARI VIA MICHELE COPPINO 18
Registro Imprese di Sassari n. 00124720905 - C.F. 00124720905
R.E.A. di Sassari n. 112650 - Partita IVA 00124720905

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2022

Signori Soci,

a corredo del bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31/12/2022 forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della società, all'andamento ed al risultato della gestione, nonché alle attività svolte dalla società nell'esercizio; vengono altresì fornite le informazioni sui rischi a cui la società è esposta.

PREMESSE

L'estensione territoriale del Consorzio

Il territorio di competenza e di intervento del Consorzio (circa 2.705 ettari) é 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 8.

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 da soli Enti Locali : 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, allorché 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 (41) a tempo indeterminato e 5 a tempo determinato, e della società in house Asa Srl (34).

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 dal 2018 ad oggi.

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 2022

L'EBITDA nel 2022 è pari **1.718.338 euro**, nel 2021 era di **725.381 euro**, nel 2020 era di **888.137 euro**, nel 2019 era di **1.072.957 euro**, nel 2018 era di **466.010 euro**, nel 2017 si è registrata una perdita di **(1.044.810) euro**. Si evidenzia quindi, a partire dal 2018, una marginalità positiva.

Nel 2022 i costi della produzione hanno subito un incremento, rispetto al 2021, per **725.918 euro**. Nella variazione dei costi di produzione si rileva un decremento dei costi per l'acquisto di acqua potabile e industriale, pari a **123.821 euro** (incremento per **42.836 euro** nel 2021). Si tratta quindi di un decremento non legato al core business in senso stretto (gestione dei servizi ambientali) ma all'erogazione della risorsa idrica che il Consorzio acquista da ENAS e da Abbanoa e rivende agli insediati, applicando un margine ridottissimo.

Il decremento dei costi è dovuto principalmente alla riduzione dei volumi acquistati di acqua industriale, che passano dai **535.296 euro** del 2021 ai **413.187 euro** del 2022, con una flessione pari a **(122.109) euro**, per gli interventi realizzati sulle vasche di accumulo dell'acqua grezza a Porto Torres, che hanno consentito di ottenere una notevole riduzione delle perdite.

Si rileva nel 2022 un incremento del corrispettivo per la gestione dei servizi ambientali resi dalla partecipata ASA pari a **484.948 euro** (decremento pari a **(76.131) euro** nel 2021). La ragione della crescita del costo è da individuare principalmente nel marcato incremento dei costi per l'energia sostenuti dalla stessa. Ciò nonostante, si è riusciti a limitarne l'impatto, grazie al risultato ottenuto con l'azione di efficientamento della Società in House, ormai stabilizzato. Il costo dei servizi ambientali dell'ASA. S.r.l assume grande rilevanza per il bilancio dell'Ente, costituendo circa il 70% dei costi di produzione, ed è stato complessivamente ridotto dal 2018 al 2021 di circa **(750.000) euro**.

Rispetto al 2021 è aumentato il valore della produzione per **2.224.711 euro**. L'utilizzo del fondo spese manutenzione infrastrutture e agglomerati, per **94.948 euro** (**91.320 euro** nel 2021) e del fondo rischi su crediti per **67.414 euro** (**72.237 euro** nel 2021) non subisce variazioni sostanziali, così come per i contributi in conto capitale su opere finanziate (decremento pari a **(10.806) euro**. Al netto di queste variazioni, il valore della produzione registra un incremento pari a **2.236.713 euro**, dovuto principalmente all'incremento del valore della produzione del settore ambientale.

Si espone di seguito l'andamento del **valore e dei costi della produzione**, con riferimento al conto economico riclassificato di cui alle tabella a pag. 12 e 13.

Il valore della produzione del settore ambientale

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

Reflui Versalis Complessivamente si è registrato un incremento dei ricavi rispetto al 2021, del 45% circa, pari a circa **810.000 euro**. I ricavi del Consorzio dai conferimenti della società Versalis sono stati complessivamente di circa **2,60 milioni** di euro contro i **1,79 milioni** di euro del 2021.

Reflui Eni Rewind (ex Syndial.) Nel 2022 i ricavi sono stati complessivamente di circa **3,315 milioni di euro** con un incremento del 46 % circa rispetto al 2021 (ricavi pari a **2,262 milioni di euro**).

Si consideri comunque che dal 2024 Eni Rewind dovrebbe riuscire ad attivare il nuovo scarico a mare per i propri reflui e pertanto il Consorzio subirà **una riduzione dei ricavi** da trattamento reflui almeno pari ai **3,315 milioni di euro**.

Reflui Matrica in questo caso si rileva un incremento dei ricavi del 166 % circa rispetto al 2021, che variano dai **92.000 euro** del 2021 ai circa **245.000 euro** del 2022

Complessivamente i ricavi dei reflui del gruppo Eni crescono di 2.009.472 euro, passando dai 4,17 milioni circa del 2021 ai circa 6,18 milioni circa del 2022.

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

Una recente deliberazione di Comitato Istituzionale d'Ambito di Egas, la n.25 del 15.07.2021, a conclusione di circa due anni di confronti tecnici con il ns Ente, ha stabilito per il servizio di fognatura e depurazione dei reflui conferiti da Abbanoa e per il quadriennio 2020 – 2023, un compenso che quantifica in **1.781.299 euro** per l'annualità 2020 e in **1.840.747 euro** per il 2021-2022 e 2023 il corrispettivo che la società Abbanoa dovrà corrispondere al ns. Ente per servizi in argomento, a prescindere dal volume dei reflui conferiti.

La delibera in parola entra, inoltre, in merito ai corrispettivi che Abbanoa S.p.A. dovrà corrispondere al Consorzio anche per il periodo pregresso 2012-2019 e quindi in merito al contenzioso tra il ns Ente e Abbanoa (che risale al 2007). Egas stabilisce, infatti, che in presenza di eventuali contenziosi tra il Consorzio e il Gestore del SII che, in via cautelare, abbiano indotto la ridefinizione dei corrispettivi in conseguenza dell'all'emanazione da parte dell'autorità giudiziaria di una o più sentenze, anche di primo grado, si prenderanno a riferimento i corrispettivi così rideterminati dall'autorità giudiziaria.

Con la cennata deliberazione di Egas e con la successiva approvazione da parte di ARERA (che non è ancora intervenuta) verrebbero quindi meno le incertezze legate ai contenziosi con Abbanoa che complessivamente sommano a **18.287.374 euro**, per il periodo settembre 2008 dicembre 2018, dei quali **16.248.0010 euro** sono già stati incassati dal Consorzio. Restano da incassare **2.039.364 euro** relativi all'esercizio 2017.

Nel corso del 2021 sono stati incassati i corrispettivi relativi al periodo 2019-2020, per

un importo totale di **3.543.316 euro**. Un nuovo accordo con la Società Abbanoa ha portato all'accettazione da parte di Abbanoa di un piano di pagamenti per i corrispettivi relativi al periodo 2021-2023, pari a complessivi **5.522.241,60 euro, in 24 rate da 230.092,45 euro, consentendo** un flusso di cassa regolare in ingresso.

Un risultato che, qualora confermato da ARERA, come sarà con ogni probabilità, potrebbe essere definito storico, ottenuto grazie a un nuovo approccio basato sulla collaborazione e sul confronto con l'Autorità d'Ambito Regionale.

In ogni caso occorre evidenziare che nell'aprile del 2023 il Consorzio ha avuto ragione per la seconda volta in Corte di Cassazione sulla società Abbanoa. Il primo contenzioso vinto in Cassazione risale al novembre 2019. Pertanto anche sotto questo profilo non si prevedono sorprese da un eventuale proseguimento della lite con la società.

Ricavi dalla depurazione degli altri reflui industriali.

I ricavi degli altri reflui industriali di attività diverse dal gruppo Eni hanno subito un lieve decremento rispetto al 2021 e sono pari a **206.814 euro**.

b) Ricavi provenienti dalla gestione dei Rifiuti Liquidi

Si registra una diminuzione nel 2022 rispetto al 2021 di **(491.066) euro** passando dai **1.588.918 euro** del 2021 ai **1.097.851 euro** del 2022. La riduzione dei ricavi da trattamento dei rifiuti liquidi, dovuta ad una riduzione delle precipitazioni nel 2022, risente fortemente del fatto che la Provincia di Sassari non abbia ancora proceduto con la modifica dell'AIA che consentirebbe l'esercizio dell'impianto di pretrattamento già realizzato presso il depuratore. Tale pretrattamento consentirebbe infatti di trattare nuove tipologie di rifiuti liquidi e di sopperire all'eventuale regime pluviometrico sfavorevole.

Ricavi provenienti dalla gestione della discarica.

Nel mese di luglio 2021, con il perfezionamento delle autorizzazioni e delle fidejussioni necessarie, è ripresa l'attività della discarica, che ha portato ad un incremento dei relativi ricavi pari a **610.455 euro**, portandone il valore da **462.135 euro nel 2021 a 1.072.591 euro nel 2022**.

Complessivamente il valore della produzione del settore ambientale nel 2022 cresce di 2.118.621 euro rispetto al 2021, attestandosi a 10.398.585 euro,

Ricavi provenienti dalla vendita di acqua industriale e potabile.

Complessivamente il valore della produzione del settore idrico nel 2022 resta pressoché costante rispetto al 2021 attestandosi a **537.589 euro**.

Ricavi provenienti dalla locazione degli incubatori.

Nel 2022 i ricavi dalla locazione degli incubatori subiscono un leggero decremento, pari a **(12.153) euro** rispetto al 2021, attestandosi a **130.660 euro**.

Ricavi provenienti dalla gestione delle aree

Rispetto al 2021 i ricavi da vendita aree subiscono un incremento pari a **43.688 euro**, portandosi a **99.103 euro**, contro i **55.415 euro** dell'esercizio precedente.

In data 12/04/2022 è stato stipulato con la società Sardinia Solar Energy un contratto per la concessione trentennale di un diritto di superficie su aree di proprietà consortile. Il corrispettivo, pari a € 4.690.000, è stato totalmente incassato e viene imputato pro quota a ciascun esercizio. La quota di competenza dell'esercizio 2022 è pari a **112.991 euro**.

Sono stati inoltre conseguiti ricavi per diritti di servitù pari a € 16.040.

Complessivamente il valore della produzione gestione aree nel 2022 è pari a 255.246 euro.

Altri ricavi (Rimborsi e recuperi spese, proventi vari, contributi GSE)

Si evidenzia un decremento rispetto al 2021 di **(54.653) euro**, dovuto principalmente al decremento di rimborsi e recuperi spese per **(44.300) euro** e al decremento dei contributi in conto capitale su opere finanziate per **(10.806) euro**.

Complessivamente la voce altri ricavi si attesta a 2.212.257 euro

Per quanto detto il valore della produzione cresce di **2.224.711 euro** rispetto al 2021 attestandosi a **13.534.336 euro**.

Detraendo i contributi in conto capitale per le opere finanziate (pari a **1.467.086 euro**) e gli utilizzi dei fondi rischi e spese (per un totale di **162.362 euro**) si ottiene per il 2022 un **valore della produzione normalizzato di 11.904.889 euro** contro i **9.668.177 euro del 2021**, i **9.558.217 euro del 2020**, i **9.898.838 euro del 2019**, i **9.612.761 euro del 2018** e i **8.471.240 euro del 2017**.

I costi della produzione :

- a) **Costi per servizi.** Nel 2022 si rileva un incremento dei costi del servizio prestato dall'ASA S.r.l per **484.948 euro**, che fa seguito alla diminuzione rilevata nel 2021 per **(60.442) euro**, a quella rilevata nel 2020 per **(76.131) euro** e a quella del 2019, per **(620.000) euro** circa rispetto al 2018. Il costo per servizi ASA nel 2022 è stato infatti di **4.873.583 euro**.

L'incremento del fatturato ASA nel 2022 è dovuto principalmente alla forte crescita dei costi per l'energia elettrica rispetto al 2021, per **751.382 euro**.

Tuttavia l'influenza sul costo dei servizi ambientali per il Consorzio è limitata a **484.948**

euro, per la compensazione dei maggiori costi per energia elettrica con riduzioni di altre voci di costo, che ha portato a ridurre l'incremento di quanto fatturato al Consorzio. Questa riduzione non è però corrispondente ad una riduzione complessiva dei costi sostenuti della società come invece potrebbe apparire. Nel 2021, infatti, la trasformazione dell'istituto del comando in quello del distacco, a partire dall'agosto del 2021, per i dipendenti del CIPS in servizio presso ASA, ha portato ad una riduzione del costo del servizio per la società in house per **(186.000) euro** circa nel 2021 e per **(274.000) euro** circa nel 2022. La società ha inoltre sostenuto minori costi di manutenzione ordinaria (circa **(50.000) euro**) perché in parte eseguiti direttamente dal CIPS. Lo spostamento per complessivi **(326.000) euro** dal bilancio ASA al bilancio del CIPS, ha compensato l'incremento dei costi di energia elettrica per il funzionamento del depuratore per il 2022 pari a **751.000 euro** circa rispetto al 2021, che altrimenti avrebbero portato per il 2022 ad un maggior costo del servizio prestato dalla società in house.

Il contenimento dei costi della società è comunque confermato anche per il 2022.

Il costo della produzione, pari 7.301.016 nel 2022 si incrementa complessivamente di **725.918 euro** rispetto al 2021.

Il valore aggiunto nel 2022 è pari a 4.603.874 euro, con una crescita di 1.510.795 euro rispetto ai 3.093.079 euro del 2021. Cresce rispetto ai 2.918.551 euro del 2020, per circa 1.685.000 euro. Cresce anche rispetto al 2019 per circa 1.177.000 euro, rispetto al 2018 per circa 500.000 euro e di circa 2.018.000 euro rispetto al 2017.

Il costo del lavoro riportato nel prospetto di CE riclassificato, pari a **2.885.535 euro**, cresce rispetto al 2021 di **517.838 euro** principalmente per l'incremento del costo del personale in somministrazione (**139.439 euro**), l'incremento del premio di risultato (**45.756 euro**) e gli incrementi contrattuali (**49.617 euro**), a cui si aggiunge la riduzione del rimborso del costo per il personale in comando presso le strutture ambientali e di cui si è detto al punto precedente (**274.142 euro**). Gli oneri relativi al personale in distacco sono infatti a carico del distaccante contrariamente a quanto avveniva per il personale in comando.

L'EBITDA nel 2022 è pari a **1.718.338 euro**, contro i **725.381 euro** del 2021, gli **888.137 euro** del 2020, i **1.072.957 euro** del 2019, i **466.010 euro** del 2018 e la perdita del 2017 di **(1.044.810) euro**.

- b) Nel 2020 sono stati istituiti due nuovi fondi per accantonamenti: 1) Acc. F.do spese manut.agglomerati/infrastrutture consortili e 2) Accantonamento F.do spese da controversie e vertenze.

Nel 2022 il fondo spese manutenzione infrastrutture e agglomerati è stato utilizzato per **94.948 euro**, portando il saldo a **393.732 euro**.

Il fondo spese per controversie e vertenze non ha subito modifiche rispetto all'esercizio precedente e presenta un saldo pari a **104.350 euro**.

Il fondo accantonamento per rischi su crediti nel 2022 è stato utilizzato per **67.414 euro** e, dopo un'attenta analisi dei crediti iscritti in bilancio, è stato adeguato rilevando un decremento pari a **322.907 euro**.

Il fondo recupero ambientale è stato adeguato a seguito di una nuova stima dei costi di

chiusura e post-gestione della discarica, accantonando **1.202.332 euro** per gli esercizi precedenti e **184.232 euro** per l'esercizio 2022. Il saldo del fondo al 31/12/2022 è pari a **4.251.164 euro**.

- c) Gli ammortamenti crescono attestandosi a **2.131.195 euro** (al lordo dei contributi in conto capitale) con un aumento di **107.915 euro** circa rispetto al 2021.
- d) I proventi e oneri finanziari risultano essere positivi e pari a **3.028 euro** per la riduzione degli interessi passivi sul mutuo che andrà a scadenza il 30/06/2023. Gli interessi attivi moratori con la società di Abbanoa sono pari a **23.111 euro** e sono originati dai contenziosi ancora in corso. La stessa società ha addebitato al Consorzio interessi passivi di mora per **(22.605) euro**.
- e) I proventi e oneri straordinari sommano a **(985.705) euro**, generati principalmente dall'accantonamento straordinario al fondo ripristini ambientali di cui si è detto al punto b).

Fra i proventi straordinari rilevati per **437.533 euro**, si segnalano maggiori ricavi di esercizi precedenti per **88.896 euro**, riferiti a fatturazioni relative al servizio idrico, e la sopravvenienza relativa all'adeguamento del fondo rischi su crediti, descritta al punto b). A questi si contrappongono componenti straordinari negativi per **(1.423.238) euro** fra cui si segnalano, oltre all'accantonamento al fondo ripristini ambientali già descritto: 1) sopravvenienze passive per **(64.907) euro** riferite a note di credito fornitori (principalmente Enel Energia) molto datate e non esigibili; 2) maggiori costi esercizi precedenti per **(59.456) euro**, in maggior misura dovuti alla rilevazione del premio per la performance individuale relativo all'esercizio 2021, per **47.005 euro**; 3) perdite su crediti per **(66.806) euro** relative allo stralcio di crediti verso società soggette a procedura concorsuale o cancellate dal Registro Imprese, interamente coperte con il ricorso all'utilizzo del Fondo accantonamento per rischi su crediti.

Il risultato netto della gestione è pari a **100.975 euro**.

Bilancio 2022 - Conto Economico Riclassificato

CIPSS	Bilancio 2019	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Media ultimo Triennio	Previsioni 2022	Bozza Bilancio 2022	Variazione 2022-2021	Infrannuale mag 2023	Previsioni 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE									
Discarica	62.841	162.377	462.135	229.118	825.000	1.072.591	610.455	189.129	1.044.000
Ricavi intermediazione rifiuti	7.980	412.158	-	140.046	-	-	-	-	-
a dedurre: Costi intermediazione rifiuti	7.160	370.772	-	125.977	-	-	-	-	-
Compenso netto per intermediazione smaltimento rifiuti solidi	820	41.386	-	14.069	-	-	-	-	-
Reflui Industriali (Gruppo ENI)	3.984.494	4.240.859	4.171.109	4.132.154	4.322.929	6.180.582	2.009.472	2.530.105	5.689.800
Rifiuti liquidi	2.482.221	1.674.247	1.588.918	1.915.129	1.590.000	1.097.851	491.066	877.818	1.485.000
Rifiuti liquidi Pretrattamento	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000
Reflui urbani (Abbanoa)	1.590.532	1.781.299	1.840.749	1.737.527	1.840.747	1.840.747	2	766.978	1.840.747
Altri reflui industriali	211.587	203.194	217.052	210.611	218.000	206.814	10.238	89.652	218.000
VALORE DELLA PRODUZIONE SETTORE AMBIENTALE	8.332.495	8.103.362	8.279.963	8.238.607	8.796.676	10.398.585	2.118.621	4.453.683	10.377.547
Acqua industriale	321.647	315.939	323.848	320.478	330.000	313.542	10.306	133.684	310.000
Acqua potabile	225.266	220.168	215.417	220.284	220.000	224.047	8.630	95.403	220.000
VALORE DELLA PRODUZIONE SETTORE IDRICO	546.913	536.107	539.265	540.762	550.000	537.589	1.676	229.087	530.000
Canoni locazione incubatori	157.226	125.034	142.814	141.691	143.000	130.660	12.153	49.718	143.000
VALORE DELLA PRODUZIONE GESTIONE INCUBATORI	157.226	125.034	142.814	141.691	143.000	130.660	12.153	49.718	143.000
Diritti di superficie	-	-	-	-	99.334	112.991	112.991	64.628	234.500
Diritti di servitù	-	-	-	-	-	16.039,90	16.040	-	-
Autorizzazioni impianti FTV	-	-	-	-	-	-	-	690.552	-
Vendita Aree	85.000	101.660	55.415	80.692	313.050	99.103	43.688	-	210.000
Canoni locazione aree e fabbricati	23.137	24.265	17.044	21.482	19.756	19.764	2.720	8.345	21.170
Canoni locazione terreno uso agricolo	7.212	8.118	8.215	7.848	8.000	7.348	868	2.603	8.000
VALORE DELLA PRODUZIONE GESTIONE AREE	115.349	134.043	80.674	110.022	440.140	255.246	174.572	766.128	473.670
Rimborsi e recuperi spese	613.956	611.788	563.379	596.374	505.500	519.079	44.300	227.822	510.500
Altri ricavi	37.061	26.681	36.219	33.320	37.400	37.532	1.313	12.261	30.300
Contributi c/esercizio	48.163	21.202	25.864	31.743	145.285	26.199	335	63.713	11.285
Contributi c/capitale su opere finanziate	1.745.310	1.058.691	1.477.892	1.427.298	1.375.025	1.467.086	10.806	605.617	1.299.111
Incrementi per lavori interni	47.675	-	-	15.892	-	-	-	-	-
Utilizzo fondo spese manutenzione infrastrutture/agglomerati	-	-	91.320	30.440	-	94.948	3.628	64.877	97.375
Utilizzo fondo rischi su crediti	-	-	72.237	24.079	-	67.414	4.823	-	-
ALTRI RICAVI	2.492.165	1.718.362	2.266.910	2.159.146	2.063.210	2.212.257	54.653	974.289	1.948.571
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.644.148	10.616.908	11.309.626	11.190.227	11.993.026	13.534.336	2.224.711	6.472.905	13.472.788
a dedurre: Contributi c/capitale su opere finanziate	1.745.310	1.058.691	1.477.892	1.427.298	1.375.025	1.467.086	10.806	605.617	1.299.111
a dedurre: Utilizzo fondo spese manut. infrastrutture/agglomerati	-	-	91.320	30.440	-	94.948	3.628	64.877	97.375
a dedurre: Utilizzo fondo rischi su crediti	-	-	72.237	24.079	-	67.414	4.823	-	-
A) VALORE DELLA PRODUZIONE NORMALIZZATO	9.898.838	9.558.217	9.668.177	9.708.411	10.618.001	11.904.889	2.236.713	5.802.412	12.076.302
COSTI DELLA PRODUZIONE									
Acquisto di beni e materie prime	679.979	804.907	851.826	778.904	739.077	729.322	122.504	302.811	763.566
Prestazioni di servizi	5.645.547	5.660.971	5.544.263	5.616.927	6.094.584	6.435.629	891.365	2.813.066	6.667.195
Godimento beni di terzi (affitti e locazioni)	36.882	41.097	46.973	41.651	47.016	40.007	6.966	17.822	42.500
Oneri diversi di gestione	109.854	132.691	132.036	124.860	117.659	96.058	35.978	36.523	106.685
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	6.472.262	6.639.666	6.575.098	6.562.342	6.998.336	7.301.016	725.918	3.170.223	7.579.946
C) VALORE AGGIUNTO	3.426.576	2.918.551	3.093.079	3.146.069	3.619.664	4.603.874	1.510.795	2.632.189	4.496.356
Costi del lavoro (al netto dei rimborsi)	2.353.619	2.030.414	2.367.697	2.250.577	2.766.626	2.885.535	517.838	1.238.608	2.860.083
D) EBITDA	1.072.957	888.137	725.381	895.492	853.039	1.718.338	992.957	1.393.581	1.636.274
Accantonamento Fondo ripristini ambientali	433.447	75.024	66.585	191.685	144.750	184.232	117.647	71.790	115.800
Accantonamento Fondo svalutazione crediti	171.567	52.062	38.861	87.497	40.000	38.670	191	11.273	35.000
Acc. F.do spese manutenz. agglomerati/infrastrutture consortili/impianti	-	400.000	180.000	290.000	-	-	180.000	-	-
Accantonamento F.do spese da controversie e vertenze	-	100.000	4.350	52.175	-	-	4.350	-	-
a dedurre: utilizzo F.do spese man. agglomerati/infrastrutture	-	-	91.320	30.440	-	94.948	3.628	64.877	97.375
a dedurre: utilizzo F.do acc. Rischi su crediti	-	-	72.237	24.079	-	67.414	4.823	-	-
Ammortamenti (al lordo dei contributi c/capitale)	2.097.007	1.471.448	2.023.280	1.863.912	1.804.423	2.131.195	107.915	897.349	1.939.133
a dedurre: contributi in c/capitale su opere finanziate	- 1.745.310	- 1.058.691	- 1.477.892	- 1.427.298	- 1.375.025	- 1.467.086	- 10.806	- 605.617	- 1.299.111
E) EBIT	116.246	151.705	53.754	6.099	238.891	993.689	939.934	1.083.663	942.827
D) Proventi e Oneri finanziari	36.318	188.333	37.563	63.193	88.946	3.028	40.591	12.230	33.769
F) REDDITO CORRENTE	152.564	340.038	16.192	57.094	149.945	996.717	980.525	1.095.893	909.058
F) Proventi e Oneri Straordinari	- 34.085	574.146	213.463	251.175	-	985.705	1.199.168	21.181	-
G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	118.479	234.108	229.655	194.081	149.945	11.012	218.643	1.074.712	909.058
I) Imposte dell'esercizio	89.070	85.130	61.610	78.603	-	68.913	130.523	-	-
H) REDDITO AL NETTO DELL'UTILE ASA SRL	29.409	148.978	168.045	115.477	149.945	79.925	88.120	1.074.712	909.058
Utili Società ASA Srl distribuiti	17.232	14.028	6.570	12.610	-	21.050	14.480	-	-
REDDITO NETTO (PREVISIONI: PRIMA DELLE IMPOSTE)	46.641	163.007	174.614	128.087	149.945	100.975	73.640	1.074.712	909.058

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CON RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO CIVILISTICO

	31/12/2022	31/12/2021
Valore della produzione	13.534.336	11.309.626
- Altri ricavi	-2.212.257	-2.266.910
- Canoni locazione aree e fabbricati	-27.112	-25.259
+ Ricavi vendita chemicals e altri beni - ASA	1.371	483.618
+ Costi intermediazione smaltimento rifiuti solidi	0	0
Arrotondamenti all'unità di euro	1	-1
A1 Ricavi netti	11.296.339	9.501.074
Altri ricavi	2.212.257	2.266.910
+ Canoni locazione aree e fabbricati	27.112	25.259
- Vendita acqua in cisterne	0	0
+ Recupero costi personale ASA	0	274.142
+ Altri recuperi costi personale	0	0
+ Recupero costi anticipati c/ASA	164.029	159.819
- Incrementi per lavori interni	0	0
+ Sopravvenienze e insussistenze attive	335.895	253.513
+ Componenti positivi esercizi precedenti	101.639	226.756
Arrotondamenti all'unità di euro	-1	
A5 Altri ricavi e proventi	2.840.931	3.206.399
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A6 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Costi della produzione	7.301.016	6.575.098
+ Costi anticipati c/ASA	164.029	159.819
+ Costi chemicals e altri beni	1.371	483.618
+ Costi intermediazione smaltimento rifiuti solidi	0	0
- Omaggi ai dipendenti	-3.080	-2.983
+ Spese ricerca personale	0	3.614
+ Sopravvenienze e insussistenze passive	64.907	4.959
+ Minusvalenze	0	40
+ Altri componenti straordinari	18.388	14.298
+ Perdite su crediti	66.806	72.237
+ Componenti negativi esercizi precedenti	62.948	122.466
Arrotondamenti all'unità di euro	-1	-1
B6+B7+B8+B11+B14 Costi esterni	7.676.384	7.433.165
Valore vendite e prestazioni	6.460.886	5.274.308
Costo del lavoro	2.885.535	2.367.697
+ Recupero costi personale comando in ASA	0	274.142
+ altri recuperi costi personale	0	0
+ Omaggi ai dipendenti	3.080	2.983
- Spese ricerca del personale	0	-3.614
+ Oneri personale anni precedenti	7.858	52.807
Arrotondamenti all'unità di euro		
B9 Costo del lavoro	2.896.473	2.694.015
Margine Operativo Lordo	3.564.413	2.580.293
Ammortamenti	2.131.195	2.023.280
+Contributi c/opere (quota esercizio)	0	0
+ Accantonamento fondo svalutazione crediti	38.670	38.861
B10 Ammortamenti e svalutazioni	2.169.865	2.062.141
+ Accantonamento per rischi su crediti	0	0
+Accantonamento fondo recupero ambientale	1.386.564	66.585
+Accantonamento per f.do spese da controversie e vertenze	0	4.350
+Accantonamento per F.do spese manutenzioni infrastrutture	0	180.000
Arrotondamenti all'unità di euro	0	
B12+B13 Altri accantonamenti	1.386.564	250.935
Differenza tra valore e costi della produzione	7.984	267.217
Proventi e oneri finanziari	3.028	-37.563
+Utile ASA	21.050	6.570
Arrotondamenti all'unità di euro		
Proventi e oneri finanziari	24.078	-30.993
Risultato Ordinario	32.062	236.224
Rivalutazioni e svalutazioni		
Risultato prima delle imposte	32.062	236.224
Imposte sul reddito	-68.913	61.610
+ Maggiori imposte esercizi precedenti		
Totale imposte sul reddito	-68.913	61.610
Risultato netto	100.975	174.614

SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio si è chiuso con un utile pari a Euro 100.975.

A mezzo dei prospetti che seguono Vi forniamo una rappresentazione riepilogativa della situazione patrimoniale e dell'andamento economico della gestione aziendale nel corso dell'esercizio, evidenziando i fattori sopra esposti:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti vs soci per versamenti dovuti			
Immobilizzazioni	61.042.647	-1.134.848	59.907.799
Attivo circolante	19.087.334	7.276.597	26.363.931
Ratei e risconti	468.653	-86.269	382.384
TOTALE ATTIVO	80.598.634	6.055.480	86.654.114
Patrimonio netto:	16.993.024	-1.281.004	15.712.020
- di cui utile (perdita) di esercizio	174.614	-73.639	100.975
Fondi rischi ed oneri futuri	4.477.257	913.419	5.390.676
TFR	1.294.176	74.696	1.368.872
Debiti a breve termine	5.499.799	-860.216	4.639.583
Debiti a lungo termine	7.363.444	4.050.609	11.414.053
Ratei e risconti	44.970.934	3.157.976	48.128.910
TOTALE PASSIVO	80.598.634	6.055.480	86.654.114

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	9.501.074		11.296.339	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.336.344	14,07	731.011	6,47
Costi per servizi e godimento beni di terzi	5.748.323	60,50	6.634.714	58,73
VALORE AGGIUNTO	2.416.407	25,43	3.930.614	34,80
Ricavi della gestione accessoria	3.206.399	33,75	2.840.932	25,15
Costo del lavoro	2.694.015	28,35	2.896.474	25,64
Altri costi operativi	348.498	3,67	310.659	2,75
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.580.293	27,16	3.564.413	31,55
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	2.313.076	24,35	3.556.429	31,48
RISULTATO OPERATIVO	267.217	2,81	7.984	0,07
Proventi e oneri finanziari e rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-30.993	-0,33	24.078	0,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	236.224	2,49	32.062	0,28
Imposte sul reddito	61.610	0,65	-68.913	-0,61
Utile (perdita) dell'esercizio	174.614	1,84	100.975	0,89

A supporto dei dati esposti nei prospetti, si aggiungono le seguenti note di commento sui vari aspetti della gestione.

ASPETTI FINANZIARI DELLA GESTIONE

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	6.886.400	6.702.699	13.589.099
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide			
C) Altre attività finanziarie correnti	580.345	-27.836	552.509
Altre attività a breve			
D) Liquidità (A+B+C)	7.466.745	6.674.863	14.141.608
E) Debito finanziario corrente	123.124	-59.148	63.976
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente			
Altre passività a breve			
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	123.124	-59.148	63.976
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-7.343.621	-6.734.011	-14.077.632
I) Debito finanziario non corrente	7.192.091	4.037.178	11.229.269
J) Strumenti di debito			
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti			
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)	7.192.091	4.037.178	11.229.269
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-151.530	-2.696.833	-2.848.363

I seguenti prospetti forniscono, invece, una riclassificazione dello Stato patrimoniale sulla base degli impieghi e delle fonti della liquidità.

Impieghi	Valori	% sugli impieghi
Liquidità immediate	13.589.099	15,68
Liquidità differite	10.100.830	11,66
Disponibilità di magazzino	3.056.386	3,53
Totale attivo corrente	26.746.315	30,87
Immobilizzazioni immateriali	248.050	0,29
Immobilizzazioni materiali	58.105.391	67,05
Immobilizzazioni finanziarie	1.554.358	1,79
Totale attivo immobilizzato	59.907.799	69,13
TOTALE IMPIEGHI	86.654.114	100,00

Fonti	Valori	% sulle fonti
Passività correnti	52.768.493	60,90
Passività consolidate	18.173.601	20,97
Totale capitale di terzi	70.942.094	81,87
Capitale sociale	15.494	0,02
Riserve e utili (perdite) a nuovo	15.595.551	18,00
Utile (perdita) d'esercizio	100.975	0,12
Totale capitale proprio	15.712.020	18,13
TOTALE FONTI	86.654.114	100,00

Conformemente al disposto di cui all'art. 2428 c.2 del codice civile, si evidenziano i principali indicatori di risultato finanziari e non finanziari.

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	0,28	0,26
Patrimonio Netto			
----- Immobilizzazioni esercizio			

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente di struttura secondario		0,49	0,57
$\frac{\text{Patrimonio Netto} + \text{Pass. consolidate}}{\text{Immobilizzazioni esercizio}}$	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.		

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Leverage (dipendenza finanz.)		4,74	5,52
$\frac{\text{Capitale Investito}}{\text{Patrimonio Netto}}$	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.		
Elasticità degli impieghi		24,26	30,87
$\frac{\text{Attivo circolante}}{\text{Capitale investito}}$	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.		
Quoziente di indebitamento complessivo		3,74	4,52
$\frac{\text{Mezzi di terzi}}{\text{Patrimonio Netto}}$	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie.		

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Rendimento del personale		3,53	3,90
$\frac{\text{Ricavi netti esercizio}}{\text{Costo del personale esercizio}}$	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.		
Rotazione dei debiti		227	171
$\frac{\text{Debiti vs. Fornitori} * 365}{\text{Acquisti dell'esercizio}}$	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.		
Rotazione dei crediti		297	250
$\frac{\text{Crediti vs. Clienti} * 365}{\text{Ricavi netti dell'esercizio}}$	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.		

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime		30	178
Scorte medie merci e materie prime * 365	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.		
----- Consumi dell'esercizio			
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti			
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.		
----- Ricavi dell'esercizio			
Quoziente di disponibilità		0,37	0,48
Attivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.		
----- Passivo corrente			
Quoziente di tesoreria		0,31	0,42
Liq imm. + Liq diff.	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.		
----- Passivo corrente			

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Return on debt (R.O.D.)		0,75	0,30
Oneri finanziari es.	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.		
----- Debiti onerosi es.			
Return on sales (R.O.S.)		2,81	0,07
Risultato operativo es.	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.		
----- - Ricavi netti es.			
Return on investment (R.O.I.)		0,33	0,01
Risultato operativo	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.		
----- - Capitale investito es.			
Return on Equity (R.O.E.)		1,03	0,64
Risultato esercizio	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.		
----- - Patrimonio Netto			

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è ormai parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società, orientati all'eccellenza tecnologica, al mantenimento di elevati

livelli di sicurezza, di tutela ambientale ed efficienza energetica, nonché alla formazione, sensibilizzazione e coinvolgimento del personale su temi di responsabilità sociale.

La strategia ambientale della società si basa dunque sui seguenti principi:

- ottimizzare l'utilizzo delle fonti energetiche e delle risorse naturali;
- minimizzare gli impatti ambientali negativi e massimizzare quelli positivi;
- diffondere la cultura di un corretto approccio alle tematiche ambientali;
- realizzare il progressivo miglioramento delle performance ambientali;
- adottare politiche di acquisto sensibili alle tematiche ambientale.

CONTENZIOSO AMBIENTALE Ci sono contenziosi in materia ambientale da segnalare?

La società non ha attualmente alcun contenzioso civile o penale verso terzi per danni causati all'ambiente o reati ambientali.

INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE

SICUREZZA

La società opera in tutti i suoi ambienti in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 81/08 per la sicurezza dei lavoratori.

L'attività svolta in questo campo prevede:

- la formazione dei dipendenti e collaboratori;
- l'effettuazione di visite mediche periodiche;
- l'organizzazione e formazione delle squadre di intervento previste dalla normativa;
- il monitoraggio continuo aziendale del RSPP;
- la predisposizione e la diffusione dei documenti del D. Lgs. 81/08.

In particolare nel corso dell'esercizio sono state assunte le seguenti iniziative:

- adozione di tutte le misure di sicurezza previste per il contenimento della diffusione del COVID-19, compresa l'adozione dello *smart working*, ove possibile;
- aggiornamento del documento aziendale di Valutazione dei Rischi;
- aggiornamento e redazione di procedure in tema di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro;

INFORTUNI

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni al personale dipendente.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

CONTENZIOSO

La società non ha attualmente alcun contenzioso verso dipendenti o ex dipendenti di alcun tipo.

Con riferimento al personale dipendente, si riportano infine le seguenti informazioni:

- risultano assunti a fine esercizio n. 31 uomini e n. 10 donne con contratto a tempo indeterminato;
- l'anzianità lavorativa media è di 17,34 anni;
- sono state svolte n. 68 giornate di formazione nell'esercizio;
- nel corso del 2022 non si sono verificate nuove assunzioni, né cessazioni di rapporti di lavoro.

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE A CUI LA SOCIETÀ È ESPOSTA

Nell'effettuazione delle proprie attività, la Società è esposta a rischi e incertezze, derivanti da fattori esogeni connessi al contesto macroeconomico generale o specifico dei settori operativi in cui opera, nonché a rischi derivanti da scelte strategiche e a rischi interni di gestione.

L'individuazione e mitigazione di tali rischi è stata sistematicamente effettuata, consentendo un monitoraggio e un presidio tempestivo delle rischiosità manifestatesi.

Con riferimento alla gestione dei rischi, la Società ha una gestione centralizzata dei rischi medesimi, pur lasciando alle responsabilità funzionali l'identificazione, il monitoraggio e la mitigazione degli stessi, anche al fine di poter meglio misurare l'impatto di ogni rischio sulla continuità aziendale, riducendone l'accadimento e/o contenendone l'impatto a seconda del fattore determinante (controllabile o meno dalla Società).

INFORMAZIONI EX ART. 2428 N. 6 BIS

ESPOSIZIONE DELLA SOCIETÀ AI RISCHI

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 e il rapporto tra le scadenze dei crediti e debiti di natura commerciale 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.

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-finanziario per il Consorzio.

RISULTATI CONSEGUITI TRAMITE SOCIETÀ CONTROLLATE

La società ha detenuto nel corso dell'esercizio una partecipazione nella Società A.S.A. Srl del 100 %, rimasta successivamente inalterata; la quota di partecipazione in questione integra la fattispecie del controllo societario così come definita dall'art. 2359 c.c.

A tal riguardo, forniamo a mezzo del prospetto riepilogativo di seguito esposto i dati sintetici del bilancio della società controllata:

Stato Patrimoniale	Bilancio precedente	Bilancio corrente	Variazione
Immobilizzazioni	18.797	17.167	(1.630)
Attivo circolante	2.416.717	2.857.161	440.444
Ratei e risconti	1.828	899	(929)
TOTALE ATTIVO	2.437.342	2.875.227	437.885
Patrimonio netto	1.159.903	1.175.491	15.588
- di cui Risultato di esercizio	6.915	22.158	15.243
Fondo TFR	308.722	283.279	(25.443)
Fondi rischi ed oneri futuri			
Debiti a breve termine	968.702	1.416.367	447.665
Debiti a lungo termine			
Ratei e risconti	15	90	75
TOTALE PASSIVO	2.437.342	2.875.227	437.885

Conto Economico	Bilancio precedente	% sui ricavi	Bilancio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	4.652.307		4.916.387	
Costi per acquisti di beni e servizi	2.912.205	62,60	3.207.019	65,23
VALORE AGGIUNTO	1.740.102	37,40	1.709.368	34,77
Costo del lavoro	1.672.840	35,96	1.639.751	33,35
Altri costi operativi	2.232	0,05	10.588	0,22
MARGINE OPERATIVO LORDO	65.030	1,40	59.029	1,20
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	22.120	0,48	19.796	0,40
RISULTATO OPERATIVO	42.910	0,92	39.233	0,80
Proventi e oneri finanziari (+/-)	(219)	0,00	(224)	0,00
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (+/-)				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	42.691	0,92	39.009	0,79
Imposte sul reddito	35.776	0,77	16.851	0,34
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	6.915	0,15	22.158	0,45

Nel seguente prospetto riepilogativo sono esposti i dati sintetici del bilancio relativi ai reciproci rapporti:

Descrizione	ASA Srl
Debiti finanziari	
Crediti Finanziari	59.120
Debiti commerciali	1.833.240
Crediti Commerciali	
Ricavi	165.400
Costi	4.905.711
Proventi e oneri finanziari	21.050

Tali rapporti non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati in base a un'apposita convenzione scaduta il 31 dicembre 2018 e prorogata fino alla data di scadenza dell'attuale Consiglio di Amministrazione. Il corrispettivo della convenzione è stato stabilito pari al costo totale di produzione incrementati di un margine pari al 0,5% degli stessi.

SASSARI, il

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente

SCANU VALERIO

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Sede: VIA MICHELE COPPINO 18 07100 SASSARI SS

Capitale sociale: 0

Capitale sociale interamente versato: no

Codice CCIAA: Sassari

Partita IVA: 00124720905

Codice fiscale: 00124720905

Numero REA: 112650

Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000

Settore di attività prevalente (ATECO): 829999 Altri servizi di sostegno alle imprese nca

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	42.359	78.274
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.638	9.265
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	200.053	199.875
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	248.050	287.414
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.573.023	6.822.177
2) impianti e macchinario	45.341.213	46.908.738
3) attrezzature industriali e commerciali	753.390	2.142.613
4) altri beni	100.246	18.379
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.337.519	3.281.132
Totale immobilizzazioni materiali	58.105.391	59.173.039
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.000.000	1.000.000
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	1.849	1.849
Totale partecipazioni	1.001.849	1.001.849
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	552.509	580.345
esigibili oltre l'esercizio successivo	552.509	-
Totale crediti verso altri	552.509	580.345
Totale crediti	552.509	580.345
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.554.358	1.582.194
Totale immobilizzazioni (B)	59.907.799	61.042.647
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.056.386	3.054.443
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	3.056.386	3.054.443
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.685.256	7.690.666
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.632	42.232
Totale crediti verso clienti	7.723.888	7.732.898
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.120	37.369
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	59.120	37.369
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	280.440	243.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	280.440	243.366
5-ter) imposte anticipate	235.521	161.421
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.194	58.051
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.363.283	913.386
Totale crediti verso altri	1.419.477	971.437
Totale crediti	9.718.446	9.146.491
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	13.588.905	6.886.155
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	194	245
Totale disponibilità liquide	13.589.099	6.886.400
Totale attivo circolante (C)	26.363.931	19.087.334
D) Ratei e risconti	382.384	468.653
Totale attivo	86.654.114	80.598.634
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.494	19.367
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	38.855	38.855
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	15.556.696	16.760.188

Totale altre riserve	15.556.696	16.760.188
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	100.975	174.614
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	15.712.020	16.993.024
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	58.238	53.051
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	5.332.438	4.424.206
Totale fondi per rischi ed oneri	5.390.676	4.477.257
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.368.872	1.294.176
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.976	123.124
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	63.976
Totale debiti verso banche	63.976	187.100
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.229.269	7.128.115
Totale debiti verso altri finanziatori	11.229.269	7.128.115
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.364	138.951
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	186.364	138.951
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.444.451	4.448.892

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	3.444.451	4.448.892
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.322	79.635
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	116.322	79.635
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.123	163.461
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.123	163.461
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	630.347	545.736
esigibili oltre l'esercizio successivo	184.784	171.353
Totale altri debiti	815.131	717.089
Totale debiti	16.053.636	12.863.243
E) Ratei e risconti	48.128.910	44.970.934
Totale passivo	86.654.114	80.598.634

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.296.339	9.501.074
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	26.199	13.514
altri	2.814.733	3.192.885
Totale altri ricavi e proventi	2.840.932	3.206.399
Totale valore della produzione	14.137.271	12.707.473
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	732.954	1.417.337
7) per servizi	6.551.430	5.665.979
8) per godimento di beni di terzi	83.284	82.344
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.106.712	1.970.387
b) oneri sociali	529.890	533.836
c) trattamento di fine rapporto	243.176	168.805
e) altri costi	16.696	20.987
Totale costi per il personale	2.896.474	2.694.015
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	39.541	39.541
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.091.654	1.983.739
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38.670	38.861
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.169.865	2.062.141
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.943)	(80.993)
13) altri accantonamenti	1.386.564	250.935
14) oneri diversi di gestione	310.659	348.498
Totale costi della produzione	14.129.287	12.440.256
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.984	267.217
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	21.050	6.570
Totale proventi da partecipazioni	21.050	6.570
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	36.727	17.364
Totale proventi diversi dai precedenti	36.727	17.364
Totale altri proventi finanziari	36.727	17.364
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	33.699	54.927

Totale interessi e altri oneri finanziari	33.699	54.927
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	24.078	(30.993)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	32.062	236.224
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	98.886
imposte differite e anticipate	(68.913)	(37.276)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(68.913)	61.610
21) Utile (perdita) dell'esercizio	100.975	174.614

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	100.975	174.614
Imposte sul reddito	(68.913)	61.610
Interessi passivi/(attivi)	(3.028)	37.563
(Dividendi)	0	(6.570)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	29.034	267.217
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.425.234	289.796
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.131.195	2.023.280
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	242.671	168.805
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.799.100	2.481.881
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.828.134	2.749.098
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.943)	(74.119)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(29.660)	4.513.492
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.004.441)	(1.905.370)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	86.269	(373.093)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.157.976	(2.559.158)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(223.204)	(928.490)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.984.997	(1.326.738)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.813.131	1.422.360
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	3.028	(37.563)
(Imposte sul reddito pagate)	(66.857)	(323.855)
Dividendi incassati	0	6.570
(Utilizzo dei fondi)	(478.332)	(159.016)
Altri incassi/(pagamenti)	(167.975)	(20.288)
Totale altre rettifiche	(710.136)	(534.152)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.102.995	888.208
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.416.320)	(460.401)

Disinvestimenti	14.208	2.705
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(177)	(10.880)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(13.616)	(2.242)
Disinvestimenti	41.452	37.904
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.374.453)	(432.914)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(59.148)	(2.323)
Accensione finanziamenti	4.037.178	997.340
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(3.873)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.974.157	995.017
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	6.702.699	1.450.311
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.886.155	5.436.057
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	245	32
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.886.400	5.436.089
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	13.588.905	6.886.155
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	194	245
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	13.589.099	6.886.400
Di cui non liberamente utilizzabili	5.384.650	2.151.708

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 100.975.

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 2022, 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.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

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

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di sviluppo	20,00%
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33,33%
Avviamento	
Altre immobilizzazioni immateriali:	

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati ricompresi anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile ai beni, sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3,00%
Fabbricati industriali	6,00%
Costruzioni leggere	10,00%
Impianti e macchinari	15,00%
Impianti di sollevamento	12,00%
Macchine e attrezzature	12,00%
Impianto approvvigionamento acque industriali	12,00%
Impianti fotovoltaici	9,00%
Imp.allarme,ripresa fotog,televisiva	30,00%
Impianti generici	10,00%
Serbatoi e vasche	4,00%
Opere idrauliche fisse	2,50%
Opere stradali	4,00%
Reti di distribuzioni elettrica	8,00%
Condutture	5,00%
Discarica controllata:	Secondo la durata dell'impianto, prevista fino al 2030
Impianti di illuminazione pubblica	12,50%
Reti wireless banda larga	15,00%
Attrezzature varie e minute	15,00%
Attrezzature industriali e comm. porto industriale	7,50%
Automezzi e macchine operatrici	20,00%
Autovetture	25,00%
Attrezzature laboratorio tecnico depuratore	25,00%
Mobili e arredi d'ufficio	12,00%
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00%
Altri beni	20,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate e collegate sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

Le partecipazioni non destinate a una permanenza durevole nel portafoglio della società vengono classificate nell'attivo circolante tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto o a un minor valore, in presenza di riduzioni durevoli dello stesso rispetto al costo.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati iscritti applicando il costo specifico.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti sono stati iscritti al valore nominale.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, vengono portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile, rispetto al criterio adottato; tale opzione è stata adottata per i debiti a breve termine.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta estera sono convertiti in Euro ai cambi storici del giorno in cui sono sorti.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i contributi in conto capitale incassati dall'Ente erogatore vengono iscritti in Bilancio nel momento dell'ultimazione dell'opera alla quale fanno riferimento;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica, al sorgere del relativo diritto alla riscossione, ai sensi dell'OIC 21.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	6.886.400	6.702.699	13.589.099
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide			
C) Altre attività finanziarie correnti	580.345	-27.836	552.509
Altre attività a breve			
D) Liquidità (A+B+C)	7.466.745	6.674.863	14.141.608
E) Debito finanziario corrente	123.124	-59.148	63.976
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente			
Altre passività a breve			
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	123.124	-59.148	63.976
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-7.343.621	-6.734.011	-14.077.632
I) Debito finanziario non corrente	7.192.091	4.037.178	11.229.269
J) Strumenti di debito			
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti			
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)	7.192.091	4.037.178	11.229.269
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-151.530	-2.696.833	-2.848.363

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	9.501.074		11.296.339	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.336.344	14,07	731.011	6,47
Costi per servizi e godimento beni di terzi	5.748.323	60,50	6.634.714	58,73
VALORE AGGIUNTO	2.416.407	25,43	3.930.614	34,80
Ricavi della gestione accessoria	3.206.399	33,75	2.840.932	25,15
Costo del lavoro	2.694.015	28,35	2.896.474	25,64
Altri costi operativi	348.498	3,67	310.659	2,75
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.580.293	27,16	3.564.413	31,55
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	2.313.076	24,35	3.556.429	31,48
RISULTATO OPERATIVO	267.217	2,81	7.984	0,07
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-30.993	-0,33	24.078	0,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	236.224	2,49	32.062	0,28
Imposte sul reddito	61.610	0,65	-68.913	-0,61
Utile (perdita) dell'esercizio	174.614	1,84	100.975	0,89

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	78.274		35.915	42.359
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	9.265	-1	3.626	5.638
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti	199.875	178		200.053
Altre immobilizzazioni immateriali				
Arrotondamento				
Totali	287.414	177	39.541	248.050

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 ammontano a Euro 248.050 (Euro 287.414 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	179.575	13.955	0	0	199.875	0	393.405
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	101.301	4.690	0	0	0	0	105.991
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	78.274	9.265	0	0	199.875	0	287.414
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	22.464	0	22.464
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	(22.286)	0	(22.286)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	35.915	3.626	0	0	0	0	39.541
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(35.915)	(3.627)	0	0	178	0	(39.364)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	179.575	13.955	0	0	200.053	0	393.583
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	137.216	8.317	0	0	0	0	145.533

Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	42.359	5.638	0	0	200.053	0	248.050

Tra le immobilizzazioni immateriali si annoverano:

- euro 13.955 per costi licenze d'uso software;
- euro 179.575 per costi pluriennali di cui:
- Implementazione contabilità analitica 53.259
- Implementazione piano delle performance 76.883
- Studio trattamento refluo SP4 33.233
- Progetto migrazione imprese 16.200

Costi di sviluppo

Nel seguente prospetto si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 3) relativamente ai costi di sviluppo.

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di sviluppo:				
Costi impianto contabilità industriale	21.303		10.652	10.651
Costi implementazione piano delle performance	35.654		15.377	20.277
Costi studio refluo SP4	13.293		6.646	6.647
Costi progetto migrazione imprese SS Truncu Reale	8.024		3.240	4.784
Arrotondamento				
Totali	78.274		35.915	42.359

I criteri di ammortamento adottati sono i seguenti: ammortamento in cinque esercizi.

Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Il saldo netto ammonta a Euro 5.638 (Euro 9.265 alla fine dell'esercizio precedente) e comprende i diritti relativi alle licenze d'uso dei software applicativi a tempo determinato.

Questa categoria di beni immateriali è ammortizzata a quote costanti in un periodo di 3 anni.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Il saldo ammonta a Euro 200.053 (Euro 199.875 alla fine dell'esercizio precedente), la variazione si riferisce a:

Variazioni in aumento:

- Costi sostenuti per il rinnovo dell'AIA n. 4 per € 9.984
- Costi sostenuti per la redazione di una SWOT Analysis sul trattamento del refluo da elastomeri per € 12.480

Variazioni in diminuzione:

- costi relativi ad un intervento di bonifica da amianto nell'agglomerato di Porto Torres per € 22.286.
-

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	6.822.177	32.940	282.094	6.573.023
Impianti e macchinario	46.908.738	233.223	1.800.748	45.341.213
Attrezzature industriali e commerciali	2.142.613	614.007	2.003.230	753.390
Altri beni	18.379	98.670	16.803	100.246
- Mobili e arredi				
- Macchine di ufficio elettroniche				
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti				
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.281.132	2.056.387		5.337.519
Totali	59.173.039	3.035.227	4.102.875	58.105.391

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 58.105.391 (Euro 59.173.039 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	9.213.991	111.235.315	3.236.671	1.459.148	3.281.132	128.426.257
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.391.814	64.326.577	1.094.058	1.440.770	0	69.253.219
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	6.822.177	46.908.738	2.142.613	18.379	3.281.132	59.173.039
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	96.020	0	98.670	2.221.908	2.416.598
Riclassifiche (del valore di bilancio)	32.940	121.528	10.775	0	(165.521)	(278)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	1.392.317	0	0	1.392.317
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	282.094	1.785.074	7.681	16.805	0	2.091.654
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(249.154)	(1.567.525)	(1.389.223)	81.867	2.056.387	(1.067.648)
Valore di fine esercizio						
Costo	9.246.931	111.442.780	1.271.580	1.557.818	5.337.519	128.856.628
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.673.909	66.101.566	518.190	1.457.573	0	70.751.238
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	6.573.023	45.341.213	753.390	100.246	5.337.519	58.105.391

Fra i movimenti relativi alle immobilizzazioni materiali, si segnala la cessione della gru Lieber LHM 32, acquistata con il finanziamento della Regione Sardegna nell'ambito del progetto "RS/880: Progetto per il completamento funzionale delle attrezzature portuali del Porto Industriale di Porto Torres"

L'operazione ha comportato le seguenti variazioni in bilancio:

- Riduzione della voce B.II.3 "Attrezzature Industriali e commerciali" per € 1.985.950 (costo storico)
- Riduzione del corrispondente Fondo di ammortamento per € 593.632
- Riduzione dei risconti passivi pluriennali per € 14.212,55 (contributi sull'opera corrispondenti alla parte non ancora ammortizzata)
- Riduzione del Fondo di riserva per contributi c/opere per € 1.378.105 (corrispondente al totale degli ammortamenti rilevati nel 2017 a seguito della ricostruzione del valore dell'opera)
- Rilevazione di una plusvalenza pari a € 28.787,45, di competenza della Regione Sardegna e rilevata fra i debiti verso altri finanziatori - RAS RS/880 c/finanziamento lavori.

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	715.151	431.068	118.393	133.256	61.280	1	1.459.149
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale	711.611	416.821	118.393	133.256	60.688	1	1.440.770
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio	3.540	14.247			592		18.379
Acquisizioni dell'esercizio	1.489	3.780		93.000	402		98.671
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico							
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to							
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio	1.964	4.734		9.300	806	1	16.804
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							
Saldo finale	3.065	13.293		83.700	188		100.246

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.

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 in corso e acconto

Ammontano a Euro 5.337.519 (Euro 3.281.132 alla fine dell'esercizio precedente).

Si fornisce di seguito il dettaglio:

Impianti e macchinari	801.104,99
Altri beni	4.896
Progetti Fin.RAS in corso	2.226.659,74
Fibra ottica Alghero	17.449,74
Fibra ottica Porto Torres	59.432,84
Fibra ottica Truncu Reale	211.424,66
Rete gas Alghero	643.676,96
Rete gas Porto Torres	186.455,52
Bonifica Aree proprietà ex Fall.Vinyls	89.440,42
Riqualificazione Comparto SUD Porto Torres (RS/261)	768.180,35
Revamping generale dell'impianto di depurazione di Porto Torres	188.497,84
Ristrutturazione capannone ricovero mezzi	13.510,98
SAI-SS 1438-2 Utilizzo Economie	48.590,43
Progetti Fin.MISE in corso	2.382.035,96
Dep.Porto Torres Impianto pretrattamento	755.704,39
Polo Tecnologico Alghero	997.565,95
Riqualificazione Aree retro-portuali Porto Torres	628.765,62
Acconti a fornitori	12.262,25
Totale Immobilizzazioni in corso	5.426.958,94

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
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			1.849
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				

b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri	580.345	13.616	41.452	552.509
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
Arrotondamento				
Totali	1.582.194	13.616	41.452	1.554.358

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci.

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/12/2022 ammonta complessivamente a Euro 1.001.849 (Euro 1.001.849 alla fine dell'esercizio precedente).

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 e il patrimonio netto delle stesse alla chiusura dell'esercizio non risulta inferiore al valore di iscrizione in bilancio.

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 prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	1.000.000	0	0	0	1.849	1.001.849	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di	1.000.000	0	0	0	1.849	1.001.849	0	0

bilancio									
Variazioni nell'esercizio									
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio									
Costo	1.000.000	0	0	0	1.849	1.001.849	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	1.000.000	0	0	0	1.849	1.001.849	0	0	0

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il seguente prospetto evidenzia la formazione e la composizione dei crediti immobilizzati (art. 2427, punto 2 del Codice Civile), nonché gli importi con scadenza superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni 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 immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso	580.345	(27.836)	552.509	552.509	552.509	437.573

altri						
Totale crediti immobilizzati	580.345	(27.836)	552.509	0	552.509	437.573

La voce crediti verso altri è così costituita:

Voce	Importo
Depositi cauzionali presso fornitori	38.384
Unipol Assicurazioni c/TFR	514.125
Totale	552.509

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile, di seguito vengono riportate le informazioni relative alle partecipazioni in imprese controllate, possedute direttamente o indirettamente, iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie.

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 %	Valore a bilancio o corrispondente credito
A.S.A. Srl	SASSARI	01674510902	1.000.000	22.158	1.175.491	1.000.000	100,00%	1.000.000
Totale								1.000.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Si elencano di seguito le altre partecipazioni:

- 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).

Con determinazione n. 38/2023 dell'Ufficio Registro Imprese di Sassari la Società è stata cancellata d'ufficio dal Registro delle Imprese ai sensi dell'art. 2490 VI co. c.c.

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.054.443	1.943	3.056.386
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	3.054.443	1.943	3.056.386

La voce è composta da rimanenze di aree industriali destinate alla vendita.

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.

Nel corso del 2021 sono state riclassificate nella voce Terreni aree non destinate alla vendita, ma dedicate alle infrastrutture consortili, per un valore di € 6.874.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	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	7.732.898	(9.010)	7.723.888	7.685.256	38.632	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	37.369	21.751	59.120	59.120	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	243.366	37.074	280.440	280.440	0	0

Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	161.421	74.100	235.521			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	971.437	448.040	1.419.477	56.194	1.363.283	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.146.491	571.955	9.718.446	8.081.010	1.401.915	0

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

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.723.888	7.723.888
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	59.120	59.120
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	280.440	280.440
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	235.521	235.521
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.419.477	1.419.477
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.718.446	9.718.446

Elenco crediti verso clienti di particolare valore per l'Ente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
ABBANO SPA	2.816.774	2.544.298	-272.476
VERSALIS SPA	695.869	1.230.514	534.645
ENI REWIND SPA	474.857	968.639	493.782
TOSSILO TECNOSERVICE	19.441	124.991	105.550
GIMA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE A R.L.	86.540	85.699	-841
VIABILA S.R.L.	68.905	70.116	1.211
COCKTAIL SERVICE SRL	66.259	66.259	

DEMOLTORRES DI BUSIA RAFFAELE	55.228	58.986	3.758
ECO OPERA S.R.L.S.	15.186	50.899	35.713
SECIT IMPIANTI S.R.L.	36.085	49.335	13.250
E' AMBIENTE S.R.L.	17.732	48.348	30.616
SARDINIA GLOBAL SERVICES SRL	42.473	44.162	1.689
DEMONTIS GAVINO EREDI SRL	54.154	42.998	-11.156
ALTRI CLIENTI	3.247.310	2.296.008	-951.302
Totale crediti verso clienti	7.732.898	7.723.888	-9.010

In riferimento all'attività di recupero dei crediti in essere al 31/12/2022, si evidenziano i risultati relativi ai crediti più rilevanti:

Cliente	Credito al 31/12/2021	Importo incassato o compensato nel 2022	Residuo da incassare
Abbanoa SpA	2.816.774	272.476	2.544.298
IRGESA SCARL	210.383	210.383	-

Il credito relativo alla Società Abbanoa Spa è composto come segue:

- € 690.330: crediti in scadenza, incassati nel 2023
 - € 1.853.968: credito per forniture anno 2017, oggetto di procedura giudiziale.
- Come chiarito dal nostro legale, Avv. Stefania Spanu, la procedura è relativa all'opposizione proposta dalla Società Abbanoa al decreto ingiuntivo n. 612/2018, emesso dal Tribunale di Sassari, con il quale il Giudice ingiungeva ad Abbanoa il pagamento a favore del Consorzio del credito dovuto, oltre interessi e spese per la procedura, per il Servizio depurazione e fognatura svolto dal Consorzio nel periodo gennaio 2017 – dicembre 2017 a favore dell'agglomerato di Porto Torres.
- E' da sottolineare che per la stessa tipologia di crediti, per anni diversi, l'Ente ha ottenuto due sentenze favorevoli da parte della Suprema Corte. Per la causa in corso è stata disposta dal giudice la CTU, che ha confermato la correttezza delle tariffe applicate, alla luce delle ultime Deliberazioni EGAS che, peraltro, riconoscono anche per l'annualità 2017 del giudizio de quo i medesimi importi richiesti in via monitoria dal Consorzio.

Crediti verso imprese controllate

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti per utili da liquidare	37.369	21.751	59.120
Arrotondamento			
Totale crediti verso imprese controllate	37.369	21.751	59.120

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite			
Crediti IRES/IRPEF	169.723	66.858	236.581
Crediti IRAP	28.114		28.114

Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA	40.408	-28.237	12.171
Altri crediti tributari	5.121	-1.546	3.575
Arrotondamento		-1	-1
Totali	243.366	37.074	280.440

Nel corso del 2023 è stato incassato il credito relativo all'IRES sull'IRAP 2007-2011, pari a € 65.400, scaturito dalle dichiarazioni integrative presentate nel 2012.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	58.051	56.194	-1.857
Crediti verso dipendenti		2.488	2.488
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere			
- altri	58.051	53.706	-4.345
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	913.386	1.363.283	449.897
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- crediti per lavori di bonifica aree finanziati da RAS	613.165	934.672	321.507
- Hub energetico P.Torres spese da rimborsare	294.453	294.453	
- altri	5.768	134.158	128.390
Totale altri crediti	971.437	1.419.477	448.040

I crediti verso altri, al 31/12/2022, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Gestore dei servizi energetici	1.602,18
Ministero Infrastrutture e Trasporti	17.200,00
Regione autonoma della Sardegna - crediti diversi	11.748,86
Telemaco c/prepagato	343,63
Aruba c/prepagato	652,00
Altravia Servizi c/prepagato	56,52
Poste Italiane c/credito macchina affran	763,05
INAIL c/credito da compensare	1.555,88
Crediti per risarcimenti	19.159,00

Crediti vs INPS c/ind.malattia	624,16
Anticipi per Previdenza complementare	2.488,32
Trenwalder Srl	5.768,00
Elettrica Sistem Srl	38.949,59
Bonifica Aree proprietà ex Fall.Vinyls c/costi da rimborsare	884.211,93
Bonifiche SIN Porto Torres c/costi da rimborsare	50.460,35
Hub energetico GNL Porto Torres c/costi da rimborsare	294.453,08
TOTALE CREDITI V/ALTRI	1.330.036,55

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

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	39.339	39.339	38.670	38.670

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.886.155	6.702.750	13.588.905
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	245	(51)	194
Totale disponibilità liquide	6.886.400	6.702.699	13.589.099

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. 70753693 presso il Banco di Sardegna è relativo agli accantonamenti effettuati per gli oneri di chiusura della discarica consortile di Barrabò;
- Il c/c n. 70756445 presso il Banco di Sardegna è relativo ai depositi cauzionali incassati dall'Ente a vario titolo;
- Il c/c n. 70780195 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. 70756398 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. 70756399 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
- Il c/c n. 70803438 presso il banco di sardegna è relativo agli incassi provenienti dalla concessione di diritti di superficie e da cauzioni e contributi relativi alla concessione di autorizzazioni per la realizzazione di impianti fotovoltaici.

Le differenze evidenziate si riferiscono alle competenze e spese maturate al 31/12/2022 sui rispettivi conti correnti ed accreditati/addebitati dalla banca nel gennaio 2023.

Per il c/c n. 70727540, la differenza è relativa, inoltre, a ordini di bonifico inviati in banca nel 2022 e addebitati sul c/c nel 2023.

Conto	Descrizione	Saldo Contabilità	Saldo E/C	Differenza	
1201010	Depositi postali				
120101050	Banco Posta c/c 47495767	53.049,70	53.073,19	-	23,49
1201010	Depositi postali	53.049,70	53.073,19	-	23,49
1201015	Banche c/c ordinari				
120101550	B.Sard. c/c 70727540 c/c principale	1.813.764,36	1.813.896,11	-	131,75
120101551	B.Sard. c/c 70753693 F.ripristini ambien	31.548,96	31.583,95	-	34,99
120101552	B.Sard. c/c 70756398 Accantonamento TFR	691.208,90	691.255,48	-	46,58
120101553	B.Sard. c/c 70756399 Abbanoa c/contenz.	116.323,14	116.358,93	-	35,79
120101554	B.Sard. c/c 70780195 Vend.immobili SS	620.074,51	620.110,30	-	35,79
120101555	B.Sard. c/c 70756445 Dep.Cauzionali	158.948,13	158.983,92	-	35,79
120101556	B.Sard. c/c 70803438 DIRITTI SUPERFICIE	4.714.925,09	4.714.960,88	-	35,79
1201015	Banche c/c ordinari	8.146.793,09	8.147.149,57	-	356,48
1201020	Banche c/c vincolati progetti finanziati				
120102050	B.Sard.c/c 70753457 RS/501 Fall.Vinyls	142.429,48	142.464,60	-	35,12
120102051	B.Sard. c/c 70753681 RS520 Rete gas/b.l.	1.799.964,82	1.800.000,00	-	35,18
120102052	B.Sard. c/c 70753686 MISE950 Polo Tecnol	306.705,16	306.740,15	-	34,99
120102053	B.Sard. c/c 70753704 MISE1082 Imp.pretr.	-	-	-	-
120102054	B.Sard. c/c 70756308 RS500 Bonifiche PT	420.548,58	420.584,37	-	35,79
120102055	B.Sard. c/c 70756361 MISE810 Aree retrop	36.342,31	36.378,10	-	35,79
120102056	B.Sard. c/c 70756365 RS261 Comparto SUD	148.323,41	148.348,41	-	25,00
120102057	B.Sard.c/c 70780439 SAI-SS/1080	29.119,24	29.155,03	-	35,79
120102058	B.Sard.c/c 70780434 SAI-SS 1283/1-2	408,98	444,77	-	35,79
120102059	B.Sard.c/c 70780417 C/1421	23.106,94	23.142,73	-	35,79
120102060	B.Sard.c/c 70780399 B/0253	6.533,91	6.569,70	-	35,79
120102061	B.Sard.c/c 70780371 RS/741	7.059,14	7.094,93	-	35,79
120102062	B.Sard.c/c 70780347 RS/742	9.461,35	9.497,14	-	35,79
120102063	B.Sard.c/c 70780324 SAI-SS/1081	702,49	738,28	-	35,79
120102064	B.Sard.c/c 70780315 RS/743	4.503,17	4.538,96	-	35,79
120102065	B.Sard.c/c 70780208 RS/821	64.757,24	64.793,03	-	35,79

120102066	B.Sard.c/c 70780277 RS/600	27.244,46	27.280,25	-	35,79
120102067	B.Sard.c/c 70780190 RS/800	-	-	-	-
120102068	B.Sard.c/c 70780174 RS/920	172,87	208,66	-	35,79
120102069	B.Sard.c/c 70780162 SAI-SS/1438-2	39.290,04	39.325,83	-	35,79
120102070	B.Sard.c/c 70780287 RS/900	22.979,72	23.015,51	-	35,79
120102071	B.Sard.c/c 70756551 RS/880	314.663,45	314.699,24	-	35,79
120102072	B.Sard.c/c 70757821 RS1151 Revamping Dep	1.830.823,25	1.830.859,28	-	36,03
1201020	Banche c/c vincolati progetti finanziati	5.235.140,01	5.235.878,97	-	738,96
1201025	Altre banche - c/c vincolati progetti finanziati				
120102590	Unicredit c/c 400001393 RS/755	149.509,56	149.515,56	-	6,00
1201025	Altre banche - c/c vincolati progetti finanziati	149.509,56	149.515,56	-	6,00
	TOTALE C/C BANCARI E POSTALI	13.584.492,36	13.585.617,29	-	1.124,93

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	468.653	(86.269)	382.384
Totale ratei e risconti attivi	468.653	(86.269)	382.384

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	468.653	382.384	-86.269
- su polizze assicurative	21.419	21.987	568
- su oneri per fidejussioni bancarie e assicurative	394.625	321.612	-73.013
- per prestazioni professionali	26.730	19.341	-7.389
- per canoni su licenze software	14.753	7.515	-7.238
- per canoni su verifica impianti	3.249	4.079	830
- altri	7.877	7.850	-27
Totali	468.653	382.384	-86.269

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.

Al 31/12/2022 sussistono i seguenti risconti aventi durata superiore a cinque anni:

- Wholesale e Silo Srl - Polizza fideiussoria a garanzia per la fase di gestione operativa e chiusura e per la fase di gestione post-operativa della Discarica consortile di Barrabò:
durata: 01/06/2021 - 31/05/2028
Importo risconto: € 299.700,97

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 15.712.020 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	19.367	0	0	0	3.873	0		15.494
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	38.855	0	0	0	0	0		38.855
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per	0	0	0	0	0	0		0

utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	16.760.188	0	0	174.613	1.378.105	0		15.556.696
Totale altre riserve	16.760.188	0	0	174.613	1.378.105	0		15.556.696
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	174.614	0	0	174.614	0	0	100.975	100.975
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	16.993.024	0	0	349.227	1.381.978	0	100.975	15.712.020

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo di dotazione	10.881.578
Riserva accantonamento sopravvenienze e plusvalenze attive	65.400
Altre riserve	4.609.717
Totale	15.556.696

Dettaglio voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo
Conferimenti dei soci	15.494
Riserva di rivalutazione	38.855
Riserve di utili	10.881.578
Fondo sopravvenienze attive rimborso IRES	65.400
Riserve per recupero ammortamento terreni	297.501
Riserve contributi pubblici	4.312.217
Utile di esercizio	80.411
Arrotondamenti	-
TOTALE	15.691.456

Nell'esercizio 2022 sono stati stornati fondi di riserva per contributi c/opere per € 1.378.105, relativi al progetto "RS/880 - Progetto per il completamento funzionale delle attrezzature portuali del porto industriale di Porto Torres" , per la cessione della gru Liebherr.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	15.494	C	B	15.494	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	38.855	U	A, B	38.855	0	0
Riserva legale	0			0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	15.556.696	U	A, B	15.556.696	0	0
Totale altre riserve	15.556.696			15.556.696	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0

Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	15.611.045			15.611.045	0	0
Quota non distribuibile				15.611.045		
Residua quota distribuibile				0		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Fondo di dotazione	10.881.578	U	A, B	10.881.578
Riserva accantonamento sopravvenienze e plusvalenze attive	65.400	U	A, B	65.400
Altre riserve	4.609.718	U	A, B	4.609.718
Totale	15.556.696			

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

Al 31/12/2022 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	53.051	0	4.424.206	4.477.257
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	5.800	0	1.400.180	1.405.980
Utilizzo nell'esercizio	0	613	0	491.948	492.561
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	5.187	0	908.232	913.419
Valore di fine esercizio	0	58.238	0	5.332.438	5.390.676

Tra i fondi per le imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 58.238.

Nella sezione della presente Nota integrativa relativa all'esposizione degli effetti della fiscalità differita, vengono forniti i dettagli relativi al fondo imposte differite.

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Fondo spese future per lavori ciclici			
Fondo spese future per concorsi a premi			
Fondo ripristino beni azienda ricevuta in affitto			
Fondo ripristino beni gratuitamente devolvibili			
Fondo svalutazione magazzino			
Altri fondi per rischi e oneri:			
Fondo recupero ambientale	2.864.600	1.407.232	4.271.832
Fondo accantonamento rischi su crediti tassato	856.154	-390.320	465.834
Fondo spese manutenzioni e F.do spese da controversie/vert	593.030	-94.948	498.082
- Fondi diversi dai precedenti	110.422	-13.732	96.690
Totali	4.424.206	908.232	5.332.438

Si fornisce il dettaglio della voce "Fondo spese manutenzioni e F.do spese da controversie/vert":

Voce	Esercizio precedente	Variazioni	Esercizio corrente
Fondo spese manutenzioni agglomerati/infr,consortili tassato	488.680	-199.298	393.732
Fondo rischi per controversie/vertenze	104.350	-	104.350
Totale Voce	593.030	-199.298	498.082

In merito ai costi di chiusura e di gestione post esercizio della discarica di Porto Torres – Loc. Barrabò, visto l'importante incremento dei costi di acquisto di materie prime e di servizi, l'Ente ha dato incarico ad un ingegnere indipendente di effettuare una perizia asseverata di stima dei predetti costi. La nuova stima asseverata dal tecnico ha determinato una revisione in aumento degli stessi, rispetto a quelli precedentemente stimati, passando da euro 3.870.454,05 a euro 5.166.984,64. A fronte della nuova relazione, si è provveduto all'adeguamento del valore del fondo accantonato negli esercizi precedenti, imputando all'esercizio 2022 la maggiore quota parte dei costi riferibili alla capacità utilizzata al 31/12/2021, determinata in ragione dei rilievi altimetrici effettuati in pari data dalla struttura, calcolati in euro 1.222.104,75, ai quali si è aggiunta la quota di accantonamento di competenza dello stesso anno 2022, pari a euro 185.127,57, in proporzione al volume dei rifiuti abbancati in discarica. Così facendo il valore del fondo ripristini ambientali al 31/12/2022 assume il valore corretto rispetto ai nuovi valori di stima, pari a euro 4.271.832,46.

Il Fondo spese manutenzione agglomerati e infrastrutture consortili, nel corso del 2022, ha subito una variazione in diminuzione di € 94.948, in seguito al suo parziale utilizzo, portando il valore accantonato al 31/12/2022 pari a € 393.732.

Il Fondo spese per controversie e vertenze non ha subito variazioni rispetto al valore accantonato nell'esercizio precedente.

Il Fondo accantonamento per rischi su crediti tassato, con saldo al 31/12/2021 pari a € 856.154, è stato utilizzato per € 67.414, a fronte della rilevazione del costo relativo alle perdite su crediti nell'esercizio 2022.

Il Fondo accantonamento per rischi su crediti "tassato" è stato oggetto di revisione alla luce del valore dei crediti in contenzioso e potenzialmente a rischio di contenzioso alla chiusura dell'esercizio 2022. Considerato che ormai il contenzioso con Abbanoa, che rappresentava la maggiore voce di rischio, è da ritenersi risolto (vi è una sola annualità ancora da riscuotere ed in corso di definizione al momento della chiusura del bilancio) e preso atto che in materia l'Ente ha ottenuto due sentenze favorevoli da parte della Suprema Corte e che la tariffa applicata nell'anno in corso di definizione è stata oggetto di approvazione da parte dell'Egas, non esistono più i presupposti per considerare a rischio l'incasso di quest'ultima annualità. Analizzati dunque tutti i crediti verso i clienti da incassare al 31/12/2022, verificata l'eventuale potenziale difficoltà di incasso di ciascun cliente, è stato stimato in euro 465.834 il valore congruo del fondo rischi su crediti alla chiusura dell'esercizio. Conseguentemente, è stato adeguato il valore del predetto fondo all'importo stimato, rilevando una sopravvenienza attiva non tassata pari a 322.907.

La voce "Fondi diversi dai precedenti" è costituita dal Fondo dipendenti c/interessi su polizza TFR

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione prescelto.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.294.176
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	243.176
Utilizzo nell'esercizio	168.480
Altre variazioni	0
Totale variazioni	74.696
Valore di fine esercizio	1.368.872

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro	Quota scadente oltre	Di cui di durata residua
--	-------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------------------------	-----------------------------	---------------------------------

	esercizio			l'esercizio	l'esercizio	superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	187.100	(123.124)	63.976	63.976	0	0
Debiti verso altri finanziatori	7.128.115	4.101.154	11.229.269	0	11.229.269	0
Acconti	138.951	47.413	186.364	186.364	0	0
Debiti verso fornitori	4.448.892	(1.004.441)	3.444.451	3.444.451	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	79.635	36.687	116.322	116.322	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.461	34.662	198.123	198.123	0	0
Altri debiti	717.089	98.042	815.131	630.347	184.784	0
Totale debiti	12.863.243	3.190.393	16.053.636	4.639.583	11.414.053	0

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	123.124	63.976	-59.148
Aperture credito			
Conti correnti passivi	261		-261
Mutui	122.840	63.976	-58.864
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri	23		-23
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	63.976		-63.976
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui	63.976		-63.976
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			

- altri			
Totale debiti verso banche	187.100	63.976	-123.124

I debiti verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 63.976, 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.

Debiti verso altri finanziatori

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Debiti v/altri finanziatori entro l'esercizio			
- altri debiti			
b) Debiti v/altri finanziatori oltre l'esercizio	7.128.115	4.101.154	11.229.269
RAS c/finanziamenti	4.783.311	4.031.747	8.815.058
MISE c/finanziamenti	1.681.636	69.407	1.751.043
ASMEZ/Altri Enti c/finanziamenti	587.501	-	587.501
- altri debiti	75.667	-	75.667
Totale Debiti verso altri finanziatori	7.128.115	4.101.154	11.229.269

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	138.951	186.364	47.413
Anticipi da clienti	138.951	186.364	47.413
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
b) Acconti oltre l'esercizio			
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti	138.951	186.364	47.413

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

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	4.448.892	3.444.451	-1.004.441
Fornitori entro esercizio:	3.113.553	2.882.295	-231.258

ASA Srl	1.038.425	1.833.240	794.815
- altri	2.075.128	1.049.055	-1.026.073
Fatture da ricevere entro esercizio:	1.335.339	562.156	-773.183
ASA Srl	1.018.642	106.736	-911.906
- altri	316.697	455.420	138.723
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	4.448.892	3.444.451	-1.004.441

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

Il debito nei confronti della Società controllata ASA Srl, è relativo alla fornitura di servizi ambientali. Tale debito è stato interamente pagato prima dell'approvazione del bilancio di esercizio, con bonifico bancario.

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Fornitore	Importo
A.S.A. Srl	1.833.240,06
VERSALIS S.P.A.	428.329,57
ABBANOVA S.P.A	62.284,99
INVITALIA PARTECIPAZIONI SPA	50.371,00
X2 SOLUTIONS SRL	49.087,00
AGENZIA NAZIONALE PER L'ATTRAZIONE DEGLI INVESTIMENTI E LO SVILUPPO D'IMPRESA IN	32.428,14
EUROPEA COSTRUZIONI S.P.A.	31.236,78
DEMOLTORRES DI BUSIA RAFFAELE	29.140,31
A.N.A.S. SPA	25.225,01
ECOCENTRO TECNOLOGIE AMBIENTALI S.R.L.	24.500,00
ENI REWIND S.P.A.	22.674,59
ED.I.CO.M. SRL	17.600,00

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

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES			

Debito IRAP			
Imposte e tributi comunali	14.552	5.375	19.927
Erario c.to IVA			
Erario c.to ritenute dipendenti	60.638	15.612	76.250
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	-1.390	9.327	7.937
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale			
Addizionale regionale			
Imposte sostitutive	5.822	6.386	12.208
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte	14	-14	
Arrotondamento	-1	1	
Totale debiti tributari	79.635	36.687	116.322

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).

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	150.833	186.254	35.421
Debiti verso Inail	11.443	1.026	-10.417
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.185	10.842	9.657
Arrotondamento		1	1
Totale debiti previd. e assicurativi	163.461	198.123	34.662

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	545.736	630.347	84.611
Debiti verso dipendenti/assimilati	394.546	442.037	47.491
Debiti verso amministratori e sindaci	53.474	35.849	-17.625
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	97.716	152.461	54.745
b) Altri debiti oltre l'esercizio	171.353	184.784	13.431
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			

Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- per depositi cauzionali	171.353	184.784	13.431
- altri			
Totale Altri debiti	717.089	815.131	98.042

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	63.976	63.976
Debiti verso altri finanziatori	11.229.269	11.229.269
Acconti	186.364	186.364
Debiti verso fornitori	3.444.451	3.444.451
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	116.322	116.322
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.123	198.123
Altri debiti	815.131	815.131
Debiti	16.053.636	16.053.636

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.019	902	8.921
Risconti passivi	44.962.915	3.157.074	48.119.989
Totale ratei e risconti passivi	44.970.934	3.157.976	48.128.910

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variatione
-------------	----------------------	--------------------	------------

Risconti passivi:	44.962.915	48.119.989	3.157.074
- per diritti di superficie		4.577.567	4.577.567
- per contributi ricerca e sviluppo	6.569	3.285	-3.284
- per contributi su opere pubbliche realizzate	44.932.454	43.473.681	-1.458.773
- altri	23.892	65.456	41.564
Ratei passivi:	8.019	8.921	902
- su interessi passivi			
- su canoni	1.657	1.511	-146
- su affitti passivi			
- su variabili costi del personale	6.362	7.410	1.048
- altri			
Totali	44.970.934	48.128.910	3.157.976

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 pluriennali per diritti di superficie rappresentano ricavi sospesi riferiti a un contratto trentennale di costituzione di diritto di superficie con decorrenza 12/04/2022 il cui corrispettivo, pari a € 4.690.000, è stato incassato nel 2022. Il valore del risconto indicato in bilancio è pari alla quota incassata decurtata del valore del ricavo di competenza del 2022, calcolato in proporzione al periodo di durata trentennale del contratto.

I risconti passivi sono costituiti dalla quota di ricavi, riscossa nel 2022 ma di competenza di esercizi successivi.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	9.501.074	11.296.339	1.795.265	18,90
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	3.206.399	2.840.932	-365.467	-11,40

Totali	12.707.473	14.137.271	1.429.798	
---------------	-------------------	-------------------	------------------	--

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita merci	100.474
Prestazioni di servizi	10.936.174
Locazione incubatori	130.660
Costituzione diritti di superficie	112.991
Costituzione diritti di servitù	16.040
Totale	11.296.339

I Ricavi per vendita merci sono così costituiti

- Vendita aree per euro 99.103
- Vendita beni diversi alla società in house ASA Srl per euro 1.371

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

- somministrazione acqua industriale per euro 313.542
- somministrazione acqua potabile per euro 224.047
- Trattamento reflui industriali per euro 6.180.582
- Trattamento reflui civili per euro 1.840.747
- Trattamento reflui agglomerati per euro 206.814
- Trattamento rifiuti liquidi per euro 1.097.851
- Smaltimento rifiuti solidi per euro 1.072.591
- Canoni locazione incubatori per euro 130.660
- Ricavi per costituzioni diritto di superficie per euro 112.991
- Ricavi per costituzione servitù per euro 16.040

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
------------------------	----------------------------------

	Italia	11.296.339
Totale		11.296.339

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende:

Descrizione	Importo
Rivalsa bolli	4,00
Rimborsi e recuperi spese	435.569,18
Recupero spese amministrative	2.981,29
Nolo contatori	5.573,31
Recupero costi controanalisi rifiuti	25.250,00
Recupero spese per gestione formulari	18.920,00
Recupero costi pesatura mezzi	18.195,00
Rimborsi spese da ASA Srl	164.028,83
Maggiorazioni fusti e cisternette	86,40
Rimborso costi formazione personale	12.500,00
Locazioni attive aree industriali	19.424,96
Locazioni attive terreni uso agricolo	7.347,68
Locazioni att.fabbr.non strum	338,76
Util.f.do spese man.infrast./aggl tassato	94.947,77
Util. f.do acc.rischi su crediti tassato	67.413,67
Arrotondamenti e abbuoni attivi	169,60
Sopravv.attive fiscalmente non rilevanti	322.906,78
Sopravvenienze attive ordinarie	8.899,53
Rettifiche per maggiori ricavi es. prec.	88.895,90
Rettifiche per minori costi eserc. prec.	12.742,82
Nolo attrezzature portuali	37.146,71
Quota energia impianto fotovoltaico	215,56
Sopravvenienze incasso crediti inesigibili	4.088,41
Contributi GSE per impianti fotovoltaici	11.736,90
Contributo R e S DI 145/2013	3.284,69
Contributi per nuovi investimenti	784,75
Bonus Energia DL 115-144-176/2022	4.347,36
Bonus sud imponibili	2.325,00
Bonus industria 4.0 non imponibile	3.720,00
Contributi in c.to capitale imponibili	1.467.085,57
Totale altri ricavi e proventi	2.840.930,43

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione"

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.417.337	732.954	-684.383	-48,29
Per servizi	5.665.979	6.551.430	885.451	15,63
Per godimento di beni di terzi	82.344	83.284	940	1,14
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.970.387	2.106.712	136.325	6,92
b) oneri sociali	533.836	529.890	-3.946	-0,74
c) trattamento di fine rapporto	168.805	243.176	74.371	44,06
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	20.987	16.696	-4.291	-20,45
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	39.541	39.541		
b) immobilizzazioni materiali	1.983.739	2.091.654	107.915	5,44
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	38.861	38.670	-191	-0,49
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-80.993	-1.943	79.050	
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti	250.935	1.386.564	1.135.629	452,56
Oneri diversi di gestione	348.498	310.659	-37.839	-10,86
Arrotondamento				
Totali	12.440.256	14.129.287	1.689.031	

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	7.771
Altri	25.928
Totale	33.699

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali					23.111	23.111
Altri interessi attivi						
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale/misto						
Altri proventi					13.616	13.616
Totali					36.727	36.727

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	98.886	-98.886	-100,00	
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite	567	4.620	814,81	5.187
Imposte anticipate	-37.843	-36.257	95,81	-74.100
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	61.610	-130.523		-68.913

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

IMPOSTE ANTICIPATE	Esercizio 31/12/2021	Esercizio 31/12/2021	Esercizio 31/12/2021	Esercizio 31/12/2021	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022
	Ammontare delle differenze temporane e IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontar e delle differenze temporane e IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontar e delle differenze temporane e IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontar e delle differenze temporane ee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Compensi amministratori non pagati	1.033	248			1.162	278		
interessi passivi di mora	39.369	9.449						
acc.to f.do spese man.agglomerati/i	488.680	117.283			393.732	94.496		
acc.to f.do spese da controversie e	104.350	25.044			104.350	25.044		
Tasse non pagate	21.773	5.226			32.473	7.794		
Perdita fiscale 2022					435.023	104.406		
Totale	655.205	157.250			966.740	232.018		
IMPOSTE DIFFERITE	Esercizio 31/12/2021	Esercizio 31/12/2021	Esercizio 31/12/2021	Esercizio 31/12/2021	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022
	Ammontare delle differenze temporane e IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontar e delle differenze temporane e IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontar e delle differenze temporane e IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontar e delle differenze temporane ee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Accantonamenti costi esercizi 2005/2006	158.450	43.574			158.450	43.574		
Accantonamenti costi esercizi 2005/2007			10.128	395			10.128	395
Interessi attivi di mora non incassati	35.951	8.628			56.506	13.562		
dividendi part. 2019 in contr/coll non incassati	1.892	454			2.944	707		
Totale	196.293	52.656	10.128	395	217.900	57.843	10.128	395

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	32.062	
Onere fiscale teorico %	24	7.695
<i>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</i>		
- dividendi società partecipate non riscossi	21.050	
- interessi attivi di mora non incassati	23.111	
- altre		
Totale	44.161	
<i>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</i>		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti		
- accantonamento a fondo rischi		
- imposte e tasse non pagate	16.391	
- emolumenti amministratori non corrisposti	904	
Totale	17.295	
<i>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</i>		
- utilizzo fondo svalutazione crediti		
- utilizzo fondo rischi	162.362	
- rivalutazione immobilizzazioni		
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti	775	
- quota tasse esercizi precedenti pagate	5.691	
- interessi passivi di mora pagati	39.369	
- altre voci		
Totale	208.197	
<i>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</i>		
- ammortamenti non deducibili	23.156	
- spese autovetture	12.341	
- sopravvenienze passive	64.503	
- interessi di mora es.precedenti incassati	2.556	
- spese di rappresentanza	87	
- costi indeducibili	25.885	
- altre variazioni in aumento		
- IRES anticipata	-74.768	
- sopravvenienze attive	-322.907	
- crediti di imposta	-7.790	

- superammortamenti	-8.879	
- deduzione IRAP		
- altre variazioni in diminuzione	-745	
Totale	-286.561	
Imponibile IRES	-489.562	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	4.329.692	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- IMU	23.975	
- ammortamenti	22.959	
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	5.890	
- perdite su crediti	66.806	
- altre voci	83.850	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- accantonamento fondo recupero ambientale	1.386.564	
- utilizzi fondo rischi e spese	162.361	
- sopravvenienze attive e crediti fiscali	326.976	
Totale	2.657.271	
Onere fiscale teorico %	2,93	77.858
Deduzioni:		
- Deduzione dipendenti a tempo indeterminato	2.657.121	
- Arrotondamenti all'unità di euro	2	
- Ulteriore deduzione	148	
Totale	2.657.271	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- altre voci		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
- altre voci		

Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- quota plusvalenze rateizzate		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Imponibile IRAP		
IRAP corrente per l'esercizio		
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	4
Impiegati	25
Operai	11
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	42

Il contratto di lavoro applicato è quello Collettivo Nazionale per dipendenti dei Consorzi ed Enti di Industrializzazione firmato a Roma in data 05 Agosto 2022 fra le rappresentanze sindacali e la FICEI relativo al triennio 2022/2024.

Per i Dirigenti si è applicato il contratto collettivo nazionale stipulato a Roma in data 18 maggio 2022 tra la FICEI e le rappresentanze sindacali valido per la parte normativa ed economica dal 01/01/2022 al 31/12/2024.

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio dei Revisori, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2022, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	55.569	35.360

Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicate.

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Fideiussioni a favore di terzi	18.000.140	18.000.140
Beni di terzi in gestione	4.700.000	4.700.000
Opere ascrivibili a terzi	3.374.610	2.791.599

	Importo
Impegni	8.074.610
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	0
di cui nei confronti di imprese controllate	0
di cui nei confronti di imprese collegate	0
di cui nei confronti di imprese controllanti	0
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
Garanzie	18.000.140
di cui reali	0
Passività potenziali	0

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate sono state effettuate a normali condizioni di mercato. In ogni caso nella tabella seguente vengono esposte le operazioni con parti correlate:

Voce	Soc. controll.	Soc. colleg.	Dirigenti	Altre parti corr.
Ricavi	165.400			
Costi	4.905.711			
Proventi/Oneri finanziari	21.050			

Crediti finanziari	59.120			
Crediti commerciali				
Debiti finanziari				
Debiti commerciali	1.833.240			

Esiste una convenzione tra il Consorzio e la sua partecipata ASA per la gestione dei depuratori di Porto Torres e di Alghero, oltre che per la gestione della discarica di Porto Torres, scaduta il 31 dicembre 2018 e prorogata fino alla data di scadenza dell'attuale Consiglio di Amministrazione. 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 distacco di personale dipendente, regolato, fino al 31/07/2021, attraverso l'addebito reciproco dei rispettivi costi (salari, indennità, ferie, permessi, oneri sociali e previdenziali e tfr).

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1205 del 29/07/2021, è stato disposto il riordino del personale in distacco, ponendo i relativi oneri a carico del distaccante. Pertanto, dal mese di agosto 2021 è cessato l'addebito reciproco dei costi.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a fondo di dotazione	100.975
- a nuovo	
Totale	100.975

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	11.737
MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	69.407
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	1.830.859
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	357.745
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	1.800.000
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	43.000
Totale complessivo	4.112.748

Aiuti di Stato

Di seguito si riporta il dettaglio degli aiuti ricevuti per l'esercizio 2022

Identificativo componente	Tipo procedimento	Regolamento/ Comunicazione	Obiettivo	Settore di attività	Soggetto Intermediario	Strumento di aiuto	Importo Nominale	Elemento di aiuto
10009666	Notifica	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	S.94.9	-	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	€ 41.700,44	€ 41.700,44

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Sassari, 02/08/2023