

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CARBONIA IGLESIAS

Sede Legale: AGGLOMERATO IND.LE PORTOVESME PORTOSCUSO (CI)

Iscritta al Registro Imprese di: CAGLIARI

C.F. e numero iscrizione: 00377860929

Iscritta al R.E.A. di CAGLIARI n. 223071

Capitale Sociale sottoscritto € 30.800,00 Interamente versato

Partita IVA: 00377860929

Bilancio ordinario al 31/12/2012

Stato Patrimoniale Attivo

| | Parziali 2012 | Totali 2012 | Esercizio 2011 |
|--|---------------|------------------|------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | 1.271 | 3.393 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | 199.211 | 191.035 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | 200.482 | 194.428 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | | 2.347.270 | 2.343.850 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | | 14.345 | 11.168 |
| 4) Altri beni materiali | | 38.698 | 54.968 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | 2.400.313 | 2.409.986 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | |
| 1) Partecipazioni | | 10.000 | 10.000 |
| a) Partecipazioni in imprese controllate | 10.000 | | 10.000 |
| 2) Crediti | | 906.553 | 752.037 |
| a) Crediti verso imprese controllate | 493.108 | | 452.217 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 493.108 | | 452.217 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| d) Crediti verso altri | 413.445 | | 299.820 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 413.445 | | 299.820 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | 916.553 | 762.037 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 3.517.348 | 3.366.451 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |

| | Parziali 2012 | Totali 2012 | Esercizio 2011 |
|--|---------------|------------------|------------------|
| I - RIMANENZE | | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | | 779.782 | 795.091 |
| TOTALE RIMANENZE | | 779.782 | 795.091 |
| II - CREDITI | | | |
| 1) Crediti verso clienti | | 1.360.301 | 1.512.101 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.360.301 | | 1.512.101 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| 4-bis) Crediti tributari | | 12.742 | 789 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.742 | | 789 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| 5) Crediti verso altri | | 99.338 | 28.421 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 99.338 | | 28.421 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| TOTALE CREDITI | | 1.472.381 | 1.541.311 |
| IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | | 3.252.918 | 1.063.033 |
| 3) Denaro e valori in cassa | | 1.282 | 1.644 |
| TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | | 3.254.200 | 1.064.677 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 5.506.363 | 3.401.079 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| Ratei e risconti attivi | | 5.586 | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 5.586 | |
| TOTALE ATTIVO | | 9.029.297 | 6.767.530 |

Stato Patrimoniale Passivo

| | Parziali 2012 | Totali 2012 | Esercizio 2011 |
|--|---------------|------------------|------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I - Capitale | | 30.800 | 30.800 |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate | | 13.879.553 | 13.879.552 |
| Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 | | |
| Varie altre riserve | 13.879.552 | | 13.879.552 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | | (10.544.293) | (10.498.878) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | | 1.503.607 | (45.415) |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 4.869.667 | 3.366.059 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | | |
| 3) Altri fondi | | 360.000 | 50.000 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B) | | 360.000 | 50.000 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | | |
| | | 412.240 | 328.061 |
| D) DEBITI | | | |
| 4) Debiti verso banche | | 307.131 | 333.852 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 28.019 | | 26.721 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 279.112 | | 307.131 |
| 6) Acconti | | 74.027 | 117.431 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 74.027 | | 117.431 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| 7) Debiti verso fornitori | | 1.813.870 | 2.206.241 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.813.870 | | 2.206.241 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| 12) Debiti tributari | | 779.635 | 70.519 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 779.635 | | 70.519 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | 62.546 | 63.750 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 62.546 | | 63.750 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| 14) Altri debiti | | 328.205 | 229.505 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 328.205 | | 229.505 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 3.365.414 | 3.021.298 |
| E) RATEI E RISCOINTI | | | |

| | Parziali 2012 | Totali 2012 | Esercizio 2011 |
|------------------------------------|---------------|------------------|------------------|
| Ratei e risconti passivi | | 21.976 | 2.112 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 21.976 | 2.112 |
| TOTALE PASSIVO | | 9.029.297 | 6.767.530 |

Conti d'ordine

| | Parziali 2012 | Totali 2012 | Esercizio 2011 |
|---------------|---------------|--------------|----------------|
| Altri impegni | | (34.867.439) | (34.867.439) |

Conto Economico

| | Parziali 2012 | Totali 2012 | Esercizio 2011 |
|--|---------------|------------------|------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | 3.400.611 | 3.522.767 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | 57.683 | 123.451 |
| Ricavi e proventi diversi | 57.683 | | 123.451 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | | 3.458.294 | 3.646.218 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | 990.334 | 1.005.364 |
| 7) Costi per servizi | | 643.101 | 875.932 |
| 8) Costi per godimento di beni di terzi | | 4.795 | 4.336 |
| 9) Costi per il personale | | 1.966.446 | 1.858.157 |
| a) Salari e stipendi | 1.497.419 | | 1.425.937 |
| b) Oneri sociali | 361.259 | | 332.241 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 105.881 | | 97.374 |
| e) Altri costi | 1.887 | | 2.605 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | 42.609 | 31.582 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 2.121 | | 2.976 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 22.272 | | 21.288 |
| d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | 18.216 | | 7.318 |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | 15.309 | |
| 14) Oneri diversi di gestione | | 59.140 | 38.923 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | | 3.721.734 | 3.814.294 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | | (263.440) | (168.076) |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 16) Altri proventi finanziari | | 3.259 | 2.690 |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 2.810 | | 1.642 |
| verso altre imprese | 2.810 | | 1.642 |
| d) Proventi diversi dai precedenti | 449 | | 1.048 |
| da altre imprese | 449 | | 1.048 |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari | | (17.087) | (19.261) |
| verso altri | (17.087) | | (19.261) |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis) | | (13.828) | (16.571) |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 20) Proventi straordinari | | 2.956.646 | 252.714 |

| | Parziali 2012 | Totale 2012 | Esercizio 2011 |
|---|---------------|------------------|-----------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | | | 1 |
| Altri proventi straordinari | 2.956.646 | | 252.713 |
| 21) Oneri straordinari | | (404.606) | (62.044) |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1) | | |
| Altri oneri straordinari | (404.605) | | (62.044) |
| TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21) | | 2.552.040 | 190.670 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | | 2.274.772 | 6.023 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | 771.165 | 51.438 |
| Imposte correnti sul reddito d'esercizio | 771.165 | | 51.438 |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | | 1.503.607 | (45.415) |

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Portoscuso,

Il Consiglio di Amministrazione

Giuseppe Casti, Presidente

Salvatore Cherchi, Consigliere

Giorgio Alimonda, Consigliere

Pietro Cocco, Consigliere

Iosto Puddu, Consigliere

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CARBONIA IGLESIAS

Sede legale: AGGLOMERATO IND.LE PORTOVESME PORTOSCUSO (CI)

Iscritta al Registro Imprese di CAGLIARI

C.F. e numero iscrizione 00377860929

Iscritta al R.E.A. di CAGLIARI n. 223071

Capitale Sociale sottoscritto €30.800,00 Interamente versato

Partita IVA: 00377860929

Nota Integrativa

Bilancio ordinario al 31/12/2012

Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2012.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

I costi di produzione non comprendono costi di indiretta imputazione ed oneri finanziari, in quanto non imputabili secondo un criterio oggettivo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione, oltre che al netto dei contributi pubblici ottenuti per il relativo acquisto/realizzazione.

In particolare, con riferimento ai beni realizzati e/o acquistati per il tramite di contributi pubblici, si rileva che le infrastrutture interamente realizzate con contributi pubblici che sono destinate a rimanere nella disponibilità del Consorzio e delle quali lo stesso risulta proprietario, costituite dalle opere rientranti nelle dotazioni per lo svolgimento delle finalità istituzionali (acquedotto, rete fognaria, strade consortili, impianto di depurazione, opere portuali, opere elettriche, ecc.) sono interamente raggruppate nella voce "Impianti e Macchinari" - Infrastrutture; con riferimento a tali beni - a seguito della modifica ai criteri di contabilizzazione in bilancio intervenuta in anni precedenti - non si è proceduto allo stanziamento dei relativi ammortamenti in quanto il "costo" a carico del consorzio per effetto dei contributi pubblici ricevuti risulta pari a zero; i fondi ammortamento pregressi e la quota parte di contributi pubblici fino a concorrenza del relativo valore sono contabilizzati a decurtazione del costo storico.

Con riferimento ai lavori su delega R.A.S., interamente realizzati con relativi fondi regionali, dei quali il Consorzio rappresenta esclusivamente il soggetto attuatore per conto della stessa - a seguito della modifica ai criteri di contabilizzazione in bilancio intervenuta in anni precedenti - sono evidenziati tra i conti d'ordine.

Ad eccezione di quanto sopra specificato per le infrastrutture interamente realizzate con contributi pubblici, si rileva che il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da fabbricati e/o da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

Immobilizzazioni Finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n.8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati in bilancio per coprire eventuali perdite e/o oneri connessi a contenziosi in essere, di esistenza certa o probabile di cui tuttavia, alla data di chiusura del presente esercizio, non si conosce l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di Fine Rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Conti d'ordine

Sono esposti in calce allo Stato patrimoniale così come richiesto dall' art.2424 c. 3 del Codice Civile.

Movimenti delle Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della Nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad €2.121, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad €200.482.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 53.6363.310; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 10.94.971, mentre i contributi pubblici ricevuti per la relativa realizzazione risultano essere pari ad €40.291.026

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Composizione dei costi pluriennali

Di seguito è illustrata la composizione dei costi di impianto e di ampliamento e dei costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

Le voci in commento sono state iscritte nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale. Trattandosi di immobilizzazioni in corso, al termine dell'ultimazione saranno ammortizzate nel rispetto del periodo massimo costituito da un arco temporale di cinque anni.

Le immobilizzazioni immateriali in corso, sono costituite da "Costi ricerca e sviluppo in corso" relativi alla gestione del "Progetto Risanamento Falda" (di cui il Consorzio è soggetto promotore) sostenute dal Consorzio congiuntamente alle imprese operanti nelle aree consortili aderenti al Progetto. Si precisa che trattasi di un progetto ben definito, per il quale si ha una ragionevole certezza in merito alla relativa fattibilità e che si prevede il recupero dei costi sostenuti, seppur indirettamente, tramite i ricavi che il progetto produrrà negli anni successivi al completamento dello stesso con la realizzazione delle bonifiche.

Le somme ricevute dalle imprese operanti nelle aree consortili aderenti al Progetto quale quota parte di competenza delle stesse, trattandosi di acconti, almeno fintanto che il progetto non sarà ultimato e rendicontato, sono invece allocate nella voce Debiti per contributi ambientali;

Nel corso dell'esercizio sono state contabilizzate, ad incremento delle predette immobilizzazioni immateriali, i costi sostenuti dal Consorzio di competenza dell'anno, quantificati in euro 8.176.

Si precisa che, per effetto dell'indicata metodologia di contabilizzazione, una volta ultimata la fase progettuale, con la definitiva rendicontazione delle somme spese e la predisposizione dell'effettivo piano di riparto delle stesse con le imprese aderenti al Progetto, si procederà alla rilevazione del ricavo conseguito dal Consorzio per il tramite del definitivo riaddebito delle somme spese per la quota parte di ciascuna (che si realizzerà esclusivamente con l'ultimazione e approvazione definitiva del progetto), con successivo storno dello stesso con contestuale decurtazione dalla voce di Immobilizzazione immateriale (quota parte di contributo alla spesa ottenuto dalle imprese aderenti al progetto).

Al termine del progetto la voce Costi di ricerca e sviluppo sarà pertanto costituita esclusivamente dalla quota di costi sostenuti ed effettivamente rimasti a carico del Consorzio e sarà oggetto di ammortamento secondo un piano di ammortamento da definirsi.

Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Rimanenze

| Descrizione | Dettaglio | Consist. Iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Materie prime, sussidiarie e di consumo</i> | | | | | | | | | |
| | Riman. mat.prime, sussid. e di consumo | 795.091 | 779.782 | - | - | 795.091 | 779.782 | 15.309- | 2- |
| | Totale | 795.091 | 779.782 | - | - | 795.091 | 779.782 | 15.309- | |

| Descrizione | Consist. Iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|-------------------|---------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 795.091 | 779.782 | - | - | 795.091 | 779.782 | 15.309- | 2- |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
| Totale | 795.091 | 779.782 | - | - | 795.091 | 779.782 | 15.309- | 2- |

Crediti

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>Crediti verso clienti</i> | | | | | | | | | |
| | Fatture da emettere a clienti terzi | 208.630 | 2.806 | - | - | 208.630 | 2.806 | 205.824- | 99- |
| | Clienti terzi Italia | 1.353.714 | 4.013.092 | - | - | 3.940.851 | 1.425.955 | 72.241 | 5 |
| | Fondo svalutaz. crediti verso clienti | 50.243- | - | - | - | 18.216 | 68.459- | 18.216- | 36 |
| | Arrotondamento | - | - | - | - | - | 1- | 1- | - |
| | Totale | 1.512.101 | 4.015.898 | - | - | 4.167.697 | 1.360.301 | 151.800- | |
| <i>Crediti tributari</i> | | | | | | | | | |
| | Erario c/liquidazione Iva | - | 287.884 | 9.724- | - | 272.192 | 5.968 | 5.968 | - |
| | Ritenute subite su interessi attivi | 789 | 305 | - | - | 1.094 | - | 789- | 100- |
| | Erario c/crediti di imposta tributari | - | 3.106 | - | - | - | 3.106 | 3.106 | - |
| | Erario c/acconti IRES | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Erario c/IRAP | - | 48.393 | 61- | - | 44.664 | 3.668 | 3.668 | - |
| | Erario c/acconti IRAP | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Totale | 789 | 339.688 | 9.785- | - | 317.950 | 12.742 | 11.953 | |
| <i>Crediti verso altri</i> | | | | | | | | | |
| | Anticipi a fornitori terzi | 2.273 | 8.781 | - | - | 10.458 | 596 | 1.677- | 74- |
| | Costi sospesi | 19.347 | 40.897 | - | - | 100 | 60.144 | 40.797 | 211 |
| | Crediti vari v/terzi | 6.015 | 35.713 | - | - | 7.130 | 34.598 | 28.583 | 475 |
| | INAIL c/rimborsi | 775 | - | - | - | - | 775 | - | - |
| | Fornitori terzi Italia | 11 | 204.938 | 629- | - | 201.095 | 3.225 | 3.214 | 29.218 |
| | Totale | 28.421 | 290.329 | 629- | - | 218.783 | 99.338 | 70.917 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| Crediti verso clienti | 1.512.101 | 4.015.898 | - | - | 4.167.698 | 1.360.301 | 151.800- | 10- |
| Crediti tributari | 789 | 339.688 | 9.785- | - | 317.950 | 12.742 | 11.953 | 1.515 |
| Crediti verso altri | 28.421 | 290.328 | 629- | - | 218.782 | 99.338 | 70.917 | 250 |
| Totale | 1.541.311 | 4.645.914 | 10.414- | - | 4.704.430 | 1.472.381 | 68.930- | 4- |

Disponibilità liquide

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>Depositi bancari e postali</i> | | | | | | | | | |
| | Banca c/c | 1.063.032 | 8.801.846 | - | - | 6.611.960 | 3.252.918 | 2.189.886 | 206 |
| | Totale | 1.063.032 | 8.801.846 | - | - | 6.611.960 | 3.252.918 | 2.189.886 | |
| <i>Denaro e valori in cassa</i> | | | | | | | | | |
| | Cassa contanti | 1.644 | 16.303 | - | - | 16.665 | 1.282 | 362- | 22- |
| | Totale | 1.644 | 16.303 | - | - | 16.665 | 1.282 | 362- | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| Depositi bancari e postali | 1.063.032 | 8.801.846 | - | - | 6.611.960 | 3.252.918 | 2.189.886 | 206 |
| Denaro e valori in cassa | 1.644 | 16.302 | - | - | 16.664 | 1.282 | 362- | 22- |
| Totale | 1.064.676 | 8.818.148 | - | - | 6.628.625 | 3.254.200 | 2.189.524 | 206 |

Ratei e Risconti attivi

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti attivi</i> | | | | | | | | | |
| | Risconti attivi | - | 5.586 | - | - | - | 5.586 | 5.586 | - |
| | Totale | - | 5.586 | - | - | - | 5.586 | 5.586 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
|-------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|

| Descrizione | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| Ratei e risconti attivi | - | 5.586 | - | - | - | 5.586 | 5.586 | - |
| Totale | - | 5.586 | - | - | - | 5.586 | 5.586 | - |

Patrimonio Netto

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|--|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------|-----------|
| <i>Capitale</i> | | | | | | | | | |
| | Capitale sociale | 30.800 | - | - | - | - | 30.800 | - | - |
| | Totale | 30.800 | - | - | - | - | 30.800 | - | - |
| <i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i> | | | | | | | | | |
| | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Arrotondamento | - | - | - | - | - | 1 | 1 | - |
| | Totale | - | - | - | - | - | 1 | 1 | - |
| <i>Varie altre riserve</i> | | | | | | | | | |
| | Altre riserve | 13.879.552 | - | - | - | - | 13.879.552 | - | - |
| | Totale | 13.879.552 | - | - | - | - | 13.879.552 | - | - |
| <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i> | | | | | | | | | |
| | Perdita portata a nuovo | 10.498.878- | 45.415- | - | - | - | 10.544.293- | 45.415- | - |
| | Totale | 10.498.878- | 45.415- | - | - | - | 10.544.293- | 45.415- | - |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> | | | | | | | | | |
| | Utile d'esercizio | - | 1.503.607 | - | - | - | 1.503.607 | 1.503.607 | - |
| | Perdita d'esercizio | 45.415- | - | - | - | 45.415- | - | 45.415 | 100- |
| | Totale | 45.415- | 1.503.607 | - | - | 45.415- | 1.503.607 | 1.549.022 | - |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------|---------|-------------------|-------------------|---------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| Capitale | 30.800 | - | - | - | - | - | 30.800 | - | - |
| Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro | - | - | - | - | - | 1 | 1 | 1 | - |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|------------------|------------------|-----------|
| Varie altre riserve | 13.879.552 | - | - | - | - | - | 13.879.552 | - | - |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 10.498.878- | 45.415- | - | - | - | - | 10.544.293- | 45.415- | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 45.415- | 1.503.607 | - | - | 45.415- | - | 1.503.607 | 1.549.022 | 3.411- |
| Totale | 3.366.059 | 1.458.192 | - | - | 45.415- | 1 | 4.869.667 | 1.503.608 | 45 |

Fondi per rischi e oneri

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Altri fondi</i> | | | | | | | | | |
| | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 50.000 | 310.000 | - | - | - | 360.000 | 310.000 | 620 |
| | Totale | 50.000 | 310.000 | - | - | - | 360.000 | 310.000 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|------------|
| Altri fondi | 50.000 | 310.000 | - | - | - | 360.000 | 310.000 | 620 |
| Totale | 50.000 | 310.000 | - | - | - | 360.000 | 310.000 | 620 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Consist. finale |
|---|---------------|-------------------|----------------|---------------|-----------------|
| <i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i> | | | | | |
| | Fondo T.F.R. | 328.061 | 104.698 | 20.519 | 412.240 |
| | Totale | 328.061 | 104.698 | 20.519 | 412.240 |

| Descrizione | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Consist. finale |
|--|-------------------|----------------|---------------|-----------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 328.061 | 104.698 | 20.519 | 412.240 |
| Totale | 328.061 | 104.698 | 20.519 | 412.240 |

Debiti

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>Debiti verso banche</i> | | | | | | | | | |
| | Mutui ipotecari bancari | 333.852 | - | - | - | 26.721 | 307.131 | 26.721- | 8- |
| | Totale | 333.852 | - | - | - | 26.721 | 307.131 | 26.721- | |
| <i>Acconti</i> | | | | | | | | | |
| | Anticipi da clienti terzi e fondi spese | 117.431 | 3.150 | - | - | 46.554 | 74.027 | 43.404- | 37- |
| | Totale | 117.431 | 3.150 | - | - | 46.554 | 74.027 | 43.404- | |
| <i>Debiti verso fornitori</i> | | | | | | | | | |
| | Fatture da ricevere da fornitori terzi | 403.840 | 547.564 | - | - | 408.321 | 543.083 | 139.243 | 34 |
| | Fornitori terzi Italia | 1.800.988 | 1.213.488 | - | 629 | 1.743.107 | 1.270.740 | 530.248- | 29- |
| | Debiti finanziari v/fornitori | 1.410 | 206 | - | - | 1.572 | 44 | 1.366- | 97- |
| | Arrotondamento | - | - | - | - | - | 3 | 3 | |
| | Totale | 2.206.238 | 1.761.258 | - | 629 | 2.153.000 | 1.813.870 | 392.368- | |
| <i>Debiti tributari</i> | | | | | | | | | |
| | Erario c/liquidazione Iva | 9.724 | - | - | 9.724 | - | - | 9.724- | 100- |
| | Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim. | 52.496 | 374.850 | - | - | 374.223 | 53.123 | 627 | 1 |
| | Erario c/ritenute su redditi lav. auton. | 5.659 | 21.554 | - | - | 24.751 | 2.462 | 3.197- | 56- |
| | Erario c/imposte sostitutive su TFR | 337 | 1.188 | - | - | 1.355 | 170 | 167- | 50- |
| | Erario c/IRES | 2.241 | 726.507 | - | - | 4.869 | 723.879 | 721.638 | 32.202 |
| | Erario c/IRAP | 61 | - | - | 61 | - | - | 61- | 100- |
| | Arrotondamento | - | - | - | - | - | 1 | 1 | |
| | Totale | 70.518 | 1.124.099 | - | 9.785 | 405.198 | 779.635 | 709.117 | |
| <i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i> | | | | | | | | | |
| | INPS dipendenti | 60.362 | 482.346 | - | - | 481.700 | 61.008 | 646 | 1 |
| | INPS collaboratori | 1.847 | 9.455 | - | - | 10.726 | 576 | 1.271- | 69- |
| | INAIL dipendenti/collaboratori | 1.540 | 17.179 | - | - | 17.758 | 961 | 579- | 38- |
| | Arrotondamento | - | - | - | - | - | 1 | 1 | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| Totale | | 63.749 | 508.980 | - | - | 510.184 | 62.546 | 1.203- | |
| <i>Altri debiti</i> | | | | | | | | | |
| | Depositi cauzionali ricevuti | 3.539 | 1.833 | - | - | - | 5.372 | 1.833 | 52 |
| | Debiti v/amministratori | - | 5.833 | - | - | 5.096 | 737 | 737 | - |
| | Debiti v/collaboratori | - | 18.172 | - | - | 18.172 | - | - | - |
| | Sindacati c/ritenute | 391 | 2.384 | - | - | 2.431 | 344 | 47- | 12- |
| | Debiti per contributi ambientali | 219.277 | - | - | - | - | 219.277 | - | - |
| | Debiti v/fondi previdenza complementare | 4.786 | 9.122 | - | - | 8.382 | 5.526 | 740 | 15 |
| | Debiti diversi verso terzi | 1.511 | 113.818 | - | - | 18.384 | 96.945 | 95.434 | 6.316 |
| | Personale c/retribuzioni | - | 1.035.306 | - | - | 1.035.306 | - | - | - |
| | Personale c/arrottondamenti | - | 264 | - | - | 262 | 2 | 2 | - |
| | Arrotondamento | - | - | - | - | - | 2 | 2 | - |
| Totale | | 229.504 | 1.186.732 | - | - | 1.088.033 | 328.205 | 98.701 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|------------------|------------------|-----------|
| Debiti verso banche | 333.852 | - | - | - | 26.721 | - | 307.131 | 26.721- | 8- |
| Acconti | 117.431 | 3.150 | - | - | 46.554 | - | 74.027 | 43.404- | 37- |
| Debiti verso fornitori | 2.206.238 | 1.761.257 | - | 629 | 2.152.999 | 3 | 1.813.870 | 392.368- | 18- |
| Debiti tributari | 70.518 | 1.124.099 | - | 9.785 | 405.197 | - | 779.635 | 709.117 | 1.006 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 63.749 | 508.979 | - | - | 510.183 | 1 | 62.546 | 1.203- | 2- |
| Altri debiti | 229.504 | 1.186.734 | - | - | 1.088.033 | - | 328.205 | 98.701 | 43 |
| Totale | 3.021.292 | 4.584.219 | - | 10.414 | 4.229.688 | 4 | 3.365.414 | 344.122 | 11 |

Ratei e Risconti passivi

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti passivi</i> | | | | | | | | | |
| | Ratei passivi | - | 403 | - | - | - | 403 | 403 | - |
| | Risconti passivi | 2.112 | 21.573 | - | - | 2.112 | 21.573 | 19.461 | 921 |
| | Totale | 2.112 | 21.976 | - | - | 2.112 | 21.976 | 19.864 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|------------|
| Ratei e risconti passivi | 2.112 | 21.976 | - | - | 2.112 | 21.976 | 19.864 | 941 |
| Totale | 2.112 | 21.976 | - | - | 2.112 | 21.976 | 19.864 | 941 |

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate

Nei seguenti prospetti sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del Codice Civile.

| Prospetto Società Controllata | |
|--------------------------------|---|
| Denominazione sociale | Servizi Consorziati Sulcis S.r.l. in liquidazione |
| Sede Legale | Agglomerato industriale portovesme |
| Registro Imprese di Cagliari | C.F. 02446130920 |
| Capitale sociale | Euro 10.000 |
| Quota di partecipazione | 100% |
| Risultato d'esercizio 2012 | Euro 9.731 |
| Patrimonio netto al 31/12/2012 | Euro -174.210 |
| Valore attribuito in bilancio | Euro 10.000 |

Con riferimento al valore attribuito alla partecipazione, così come al valore dei crediti vantati nei confronti della controllata, si precisa che, pur in presenza di un patrimonio netto negativo della stessa, non si è ritenuto necessario prevedere lo stanziamento di un fondo rischi né di un fondo svalutazione crediti in quanto si ritiene che i predetti importi siano integralmente recuperabili.

Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

Crediti distinti per durata residua

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|--|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Crediti verso clienti | 1.360.301 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 1.360.301 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| Crediti tributari | 12.742 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 12.742 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| Crediti verso altri | 99.338 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 99.338 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |

Debiti distinti per durata residua

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|--|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Debiti verso banche | 307.131 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 28.019 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | 92.448 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | 186.624 | - | - | - |
| Acconti | 74.027 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 74.027 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 1.813.870 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 1.813.870 | - | - | - |

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| Debiti tributari | 779.635 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 779.635 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 62.546 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 62.546 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| Altri debiti | 328.205 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 328.205 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |

Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Composizione delle voci Ratei e Risconti, Altri Fondi, Altre Riserve

Ratei e Risconti attivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------------------------|-----------------|----------------------------|
| <i>Ratei e risconti attivi</i> | | |
| | Risconti attivi | 5.586 |
| | Totale | 5.586 |

Ratei e Risconti passivi

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---------------------------------|------------------|----------------------------|
| <i>Ratei e risconti passivi</i> | | |
| | Ratei passivi | 403 |
| | Risconti passivi | 21.573 |
| | Totale | 21.976 |

Altri Fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------------|--|----------------------------|
| <i>Altri fondi</i> | | |
| | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 360.000 |
| | Totale | 360.000 |

Altre riserve

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|--|----------------------------|
| <i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i> | | |
| | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 1 |
| | Totale | 1 |
| <i>Varie altre riserve</i> | | |
| | Altre riserve | 13.879.552 |
| | Totale | 13.879.552 |

Indicazione analitica delle voci di Patrimonio Netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Composizione del Patrimonio Netto

| Descrizione | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribubile | Quota non distribubile |
|--|--------------|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| <i>Capitale</i> | | | | | |
| | Capitale | | 30.800 | - | 30.800 |
| <i>Totale</i> | | | <i>30.800</i> | - | <i>30.800</i> |
| <i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i> | | | | | |
| | Capitale | | 1 | - | 1 |
| <i>Totale</i> | | | <i>1</i> | - | <i>1</i> |
| <i>Varie altre riserve</i> | | | | | |
| | Capitale | A;B | 13.879.552 | - | 13.879.552 |
| <i>Totale</i> | | | <i>13.879.552</i> | - | <i>13.879.552</i> |
| <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i> | | | | | |
| | Utili | | 10.544.293- | - | 10.544.293- |
| <i>Totale</i> | | | <i>10.544.293-</i> | - | <i>10.544.293-</i> |
| <i>Totale Composizione voci PN</i> | | | <i>3.366.060</i> | - | <i>3.366.060</i> |
| LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci | | | | | |

Movimenti del Patrimonio Netto

| | Capitale | Altre riserve, distintamente indicate | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale |
|---|---------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Saldo iniziale al 1/01/2010 | 30.800 | 54.170.577 | 9.728.678- | 531.160- | 43.941.539 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | - | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | 40.291.023- | 531.160- | 531.160 | 40.291.023- |
| Risultato dell'esercizio 2010 | - | - | - | 239.040- | 239.040- |
| Saldo finale al 31/12/2010 | 30.800 | 13.879.554 | 10.259.838- | 239.040- | 3.411.476 |
| Saldo iniziale al 1/01/2011 | 30.800 | 13.879.554 | 10.259.838- | 239.040- | 3.411.476 |

| | Capitale | Altre riserve, distintamente indicate | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale |
|---|---------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | - | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | 2- | 239.040- | 239.040 | 2- |
| Risultato dell'esercizio 2011 | - | - | - | 45.415- | 45.415- |
| Saldo finale al 31/12/2011 | 30.800 | 13.879.552 | 10.498.878- | 45.415- | 3.366.059 |
| Saldo iniziale al 1/01/2012 | 30.800 | 13.879.552 | 10.498.878- | 45.415- | 3.366.059 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | - | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | 1 | 45.415- | 45.415 | 1 |
| Risultato dell'esercizio 2012 | - | - | - | 1.503.607 | 1.503.607 |
| Saldo finale al 31/12/2012 | 30.800 | 13.879.553 | 10.544.293- | 1.503.607 | 4.869.667 |

Il dettaglio delle variazioni della voce "Altre riserve, distintamente indicate" viene esposto nella tabella seguente:

| | Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro | Varie altre riserve | Totale |
|---|--|---------------------|------------|
| Saldo iniziale al 1/01/2010 | 1- | 54.170.578 | 54.170.577 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - |

| | Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro | Varie altre riserve | Totale |
|---|--|---------------------|-------------------|
| - Distribuzione ai soci | - | - | - |
| - Altre variazioni | 3 | 40.291.026- | 40.291.023- |
| Risultato dell'esercizio 2010 | - | - | - |
| Saldo finale al 31/12/2010 | 2 | 13.879.552 | 13.879.554 |
| Saldo iniziale al 1/01/2011 | 2 | 13.879.552 | 13.879.554 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - |
| - Altre variazioni | 2- | - | 2- |
| Risultato dell'esercizio 2011 | - | - | - |
| Saldo finale al 31/12/2011 | - | 13.879.552 | 13.879.552 |
| Saldo iniziale al 1/01/2012 | - | 13.879.552 | 13.879.552 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - |
| - Altre variazioni | 1 | - | 1 |
| Risultato dell'esercizio 2012 | - | - | - |
| Saldo finale al 31/12/2012 | 1 | 13.879.552 | 13.879.553 |

Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non esistono impegni diversi da quelli evidenziati nei conti d'ordine in calce allo Stato patrimoniale.

Nessuna delle voci in commento è relativa a imprese controllate, collegate, controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

CONTI D'ORDINE

Con riferimento ai conti d'ordine si rileva che negli stessi risultano i fondi erogati dalla R.A.S. per lavori in delega in corso di realizzazione. In particolare, a fronte dei finanziamenti deliberati, si rilevano distintamente, per ciascun finanziamento, le somme erogate, le spese effettuate (lavori già realizzati contabilizzati per cassa) e le somme in giacenza presso il relativo conto corrente R.A.S. a firma del Consorzio.

Nel dettaglio si rilevano i seguenti finanziamenti.

| Finanziamento | Importo erogato | Somme spese | Residuo su c/c |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Rifiuti solidi | 396.963 | 383.358 | 13.605 |
| Acquisizione aree per impianto gassificazione | 2.220.765 | 2.220.765 | 0 |
| Banchina lato est I° lotto | 21.041.151 | 21.039.773 | 1.379 |
| Costruzione banchina tra banchina commerciale e pontile ex Aluit | 1.755.953 | 1.754.918 | 1.036 |
| Bonifica fondali portuali - escavo piccolo | 258.228 | 255.512 | 2.716 |
| Banchina lato est II° lotto - escavo grosso | 3.855.437 | 1.865.415 | 1.990022 |
| Secondo ingresso al porto - strada periportuale | 1.562.799 | 1.287.662 | 275.137 |
| Ripristino e bonifica aree di cava | 964.987 | 947.918 | 17.769 |
| Caratterizzazione delle aree consortili | 418.000 | 383.483 | 34.517 |
| Caratterizzazione escavo grosso | 40.000 | 345 | 39.655 |
| Urbanizzazione aree II e III lavorazioni | 1.549.371 | 1.549.371 | 2.030 |
| Ampiamento impianto depurazione | 450.000 | 448.806 | 1.194 |
| Realizzazione infrastrutture agglomerato industriale | 263.393 | 263.362 | 31 |
| Emergenza idrica | 86.000 | 86.074 | - 37 |
| Rete fognaria/impianto depurazione (residuo) | 4.392 | - | - |
| Totale | 34.867.439 | 32.241.775 | 2.625.663 |

Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nel seguente prospetto è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche.

| Descrizione | Dettaglio | Importo | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | | | | | | |
| | Vendita prodotti finiti | 101.953 | 101.953 | - | - | - |
| | Distribuzione acqua industriale | 856.274 | 856.274 | - | - | - |
| | Distribuzione acqua potabile | 402.890 | 402.890 | - | - | - |
| | Depurazione acqua industriale | 876.359 | 876.359 | - | - | - |
| | Depurazione acqua civile | 363.500 | 363.500 | - | - | - |
| | Locazione immobili | 660.791 | 660.791 | - | - | - |
| | Concessioni | 138.846 | 138.846 | - | - | - |
| | Arrotondamento | 2- | | | | |
| | Totale | 3.400.611 | 3.400.613 | - | - | - |

Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

Suddivisione interessi ed altri oneri finanziari

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| Descrizione | Dettaglio | Importo | Relativi a prestiti obbligazionari | Relativi a debiti verso le banche | Altri |
|--------------------|---|---------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| <i>verso altri</i> | | | | | |
| | Interessi passivi su mutui | 15.705 | - | - | - |
| | Interessi passivi di mora | 1.052 | - | - | - |
| | Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte | 321 | - | - | - |
| | Oneri finanziari diversi | 8 | - | - | - |
| | Arrotondamento | 1 | | | |
| | Totale | 17.087 | - | - | - |

Utili e Perdite su cambi

La valutazione a fine esercizio delle attività e passività in valuta iscritte in bilancio non ha comportato la rilevazione di utili o perdite su cambi poiché il cambio ufficiale applicato alla data di chiusura dell'esercizio non si discosta dal cambio provvisorio applicato al momento dell'effettuazione dell'operazione in valuta.

Composizione dei Proventi e degli Oneri Straordinari

Proventi straordinari

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa.

La composizione degli stessi è indicata nel seguente prospetto:

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|--|----------------------------|
| <i>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i> | | |
| | Differenza di arrotondamento all'EURO | 1- |
| | Arrotondamento | 1 |
| | Totale | - |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | | |
| | Sopravvenienze attive non rateizzabili | 2.953.540 |
| | Sopravvenienze attive non imponibili | 3.108 |
| | Totale | 2.956.646 |

Con riferimento alla voce sopravvenienze attive si rilevano, in particolare, le somme derivanti dall'escussione della fidejussione bancaria relativa al contenzioso DRAVO S.A., pari a euro 2.605.108 e le somme derivanti dalla transazione effettuata nel corso dell'esercizio con ENAS a saldo di debiti pregressi, con il riconoscimento in capo al Consorzio di un minore debito di euro 180.000.

Oneri straordinari

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. La composizione degli stessi è indicata nel seguente prospetto:

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| <i>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i> | | |
| | Differenza di arrotondamento all'EURO | 1 |
| | Totale | 1 |
| <i>Altri oneri straordinari</i> | | |

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------|---------------------------------------|----------------------------|
| | Sopravv.passive non gestionali inded. | 404.605 |
| | Totale | 404.605 |

Con riferimento alla voce sopravvenienze passive si rilevano, in particolare, le somme derivanti dall'accantonamento al fondo rischi di ulteriori euro 310.000, anche a fronte dei maggiori rischi derivanti dalla soccombenza relativa al contenzioso con la INTERCANTIERI VITTADELLO S.p.A., seppur in primo grado e in via non ancora definitiva, con sentenza n. 1325 del 17/04/2013.

Imposte differite e anticipate

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Numero medio dipendenti

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| Dipendenti | 2012 | 2011 |
|---------------|-----------|-----------|
| Dirigenti | 4 | 4 |
| Quadri | 4 | 4 |
| Impiegati | 19 | 18 |
| Operai | 13 | 10 |
| Totale | 40 | 36 |

Compensi amministratori e sindaci

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo è risultato pari a euro 9.293, mentre l'ammontare dei compensi spettanti al Collegio Sindacale cui è affidata anche la Revisione contabile è risultato pari a euro 39.760.

Numero e Valore Nominale delle azioni della società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale è suddiviso in quote di partecipazione.

Altri strumenti finanziari emessi

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti dei soci

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Rivalutazioni monetarie

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; tuttavia, si tratta di operazioni non rilevanti e concluse a condizioni di mercato, pertanto, ai fini della comprensione del bilancio, non si ritiene necessario fornire maggiori dettagli.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Considerazioni finali

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile dell'esercizio a parziale copertura delle perdite pregresse

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2012 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Portoscuso,

Il Consiglio di Amministrazione

Giuseppe Casti, Presidente

Salvatore Cherchi, Consigliere

Giorgio Alimonda, Consigliere

Pietro Cocco, Consigliere

Iosto Puddu, Consigliere

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

| Descrizione | Dettaglio | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|--|-----------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|----------|--------------|------------------|
| Terreni e fabbricati | | | | | | | | |
| Terreni edificabili | | 1.613.832 | - | 1.613.832 | - | - | - | 1.613.832 |
| Fabbricati strumentali | | 730.018 | - | 730.018 | - | - | - | 730.018 |
| Costruzioni leggere | | - | - | - | 3.600 | - | - | 3.600 |
| F.do ammortamento costruzioni leggere | | - | - | - | - | - | 180 | 180- |
| Totale | | 2.343.850 | - | 2.343.850 | 3.600 | - | 180 | 2.347.270 |
| Impianti e macchinari | | | | | | | | |
| Infrastrutture | | 50.789.025 | - | 50.789.025 | - | - | - | 50.789.025 |
| F.di ammortamento infrastrutture | | - | - | -10.497.999 | - | - | - | -10.497.999 |
| Contributi pubblici infrastrutture | | -40.291.026 | - | -40.291.026 | - | - | - | -40.291.026 |
| Totale | | 10.497.999 | - | 0 | - | - | - | 0 |
| Attrezzature industriali e commerciali | | | | | | | | |
| Attrez.specifica Industr.commer.e agric. | | 116.148 | - | 116.148 | 4.734 | - | - | 120.882 |
| F.do ammortamento attrez.spec.industr.e commerc.agric. | | - | - | 104.980- | - | - | 1.557 | 106.537- |
| Totale | | 116.148 | - | 11.168 | 4.734 | - | 1.557 | 14.345 |
| Altri beni materiali | | | | | | | | |
| Mobili e arredi | | 7.731 | - | 7.731 | 4.266 | - | - | 11.997 |

Nota Integrativa

| Descrizione | Dettaglio | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. Iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|-----------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| Mobili e macchine ordinarie d'ufficio | | 128.997 | - | 128.997 | - | - | - | 128.997 |
| Macchine d'ufficio elettroniche | | 40.692 | - | 40.692 | 1.486 | 1.486 | - | 40.692 |
| Automezzi | | 9.583 | - | 9.583 | - | - | - | 9.583 |
| Autoveicoli | | 14.209 | - | 14.209 | - | - | - | 14.209 |
| Altri beni materiali | | 173.476 | - | 173.476 | - | - | - | 173.476 |
| F.do ammortamento mobili e arredi | | - | - | 2.907- | - | - | - | 1.184 |
| F.do amm. mobili e macch.ordin.d'uff. | | - | - | 117.517- | - | - | - | 7.739 |
| F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche | | - | - | 21.136- | - | - | - | 6.144 |
| F.do ammortamento automezzi | | - | - | 958- | - | - | - | 1.917 |
| F.do ammortamento autoveicoli | | - | - | 5.328- | - | - | - | 3.552 |
| Fondo ammortamento altri beni materiali | | - | - | 171.873- | - | - | - | 171.873- |
| Arrotondamento | | | | | | | | 1- |
| Totale | | 374.688 | - | 54.968 | 5.752 | 1.486 | 20.535 | 38.698 |
| Descrizione | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. Iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Arrotondamento | Consist. Finale |
| Terreni e fabbricati | 2.343.850 | - | 2.343.850 | 3.600 | - | 180 | - | 2.347.270 |
| Impianti e macchinari | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Attrezzature industriali e commerciali | 116.148 | - | 11.168 | 4.734 | - | 1.557 | - | 14.345 |
| Altri beni materiali | 374.688 | - | 54.968 | 5.752 | 1.486 | 20.535 | 1- | 38.698 |
| Totale | 2.834.686 | - | 2.409.986 | 14.086 | 1.486 | 22.272 | 1- | 2.400.313 |

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

| Descrizione | Dettaglio | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Arrotondamento | Consist. Finale |
|--|--|----------------|---------------|-------------------|----------------|--------------|----------|----------------|-----------------|
| <i>Partecipazioni in imprese controllate</i> | | | | | | | | | |
| | Partecipazioni in imprese controllate | 10.000 | - | 10.000 | - | - | - | - | 10.000 |
| Totale | | 10.000 | - | 10.000 | - | - | - | - | 10.000 |
| <i>Crediti verso imprese controllate</i> | | | | | | | | | |
| | Finanziamenti attivi a controllate | 452.217 | - | 452.217 | 41.603 | 713 | - | - | 493.107 |
| | Arrotondamento | | | | | | | 1 | |
| Totale | | 452.217 | - | 452.217 | 41.603 | 713 | - | - | 493.108 |
| <i>Crediti verso altri</i> | | | | | | | | | |
| | Crediti vassicur. per tratt. fine rapporto | 299.820 | - | 299.820 | 119.582 | 5.957 | - | - | 413.445 |
| Totale | | 299.820 | - | 299.820 | 119.582 | 5.957 | - | - | 413.445 |
| <i>Partecipazioni in imprese controllate</i> | | | | | | | | | |
| | Partecipazioni in imprese controllate | 10.000 | - | 10.000 | - | - | - | - | 10.000 |
| Totale | | 10.000 | - | 10.000 | - | - | - | - | 10.000 |
| <i>Crediti verso imprese controllate</i> | | | | | | | | | |
| | Crediti verso imprese controllate | 452.217 | - | 452.217 | 41.603 | 713 | - | 1 | 493.108 |
| Totale | | 452.217 | - | 452.217 | 41.603 | 713 | - | 1 | 493.108 |
| <i>Crediti verso altri</i> | | | | | | | | | |
| | Crediti verso altri | 299.820 | - | 299.820 | 119.582 | 5.957 | - | - | 413.445 |
| Totale | | 299.820 | - | 299.820 | 119.582 | 5.957 | - | - | 413.445 |
| <i>Totale</i> | | | | | | | | | |
| | Totale | 762.037 | - | 762.037 | 161.185 | 6.669 | - | 1 | 916.553 |

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CARBONIA IGLESIAS

Sede legale: AGGLOMERATO IND.LE PORTOVESME PORTOSCUSO (CI)

Iscritta al Registro Imprese di CAGLIARI

C.F. e numero iscrizione: 00377860929

Iscritta al R.E.A. di CAGLIARI n. 223071

Capitale Sociale sottoscritto €30.800,00 Interamente versato

Partita IVA: 00377860929

Relazione sulla gestione

Bilancio ordinario al 31/12/2012

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2012; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

Fatti di particolare rilievo

Tra i fatti di particolare rilievo che hanno caratterizzato la gestione dell'Ente nell'esercizio in esame si ricorda che, in data 8 agosto 2012, con decreto dell'Assessore all'Industria, erano stati sciolti gli organi consortili ed era stato nominato un Commissario Straordinario nella persona del dott. Antonio Giovanni Ghiani, avvicendatosi in data 3 dicembre 2012, con la Dott.ssa Simona Murrone nominata commissario con decreto dell'Assessore all'Industria in pari data e che in data 19 dicembre 2012 a seguito di Sentenze del TAR Sardegna i predetti decreti sono stati annullati con conseguente reinsediamento degli organi consortili preesistenti, ovvero Assemblea e Consiglio d'Amministrazione.

Si segnala in oltre che, prima del travagliato iter cui si è fatto cenno, il Consiglio di Amministrazione del Consorzio e il liquidatore della controllata SCS S.r.l. in liquidazione avevano deliberato in merito al progetto di fusione per incorporazione della controllata nel Consorzio, tuttavia, stante il commissariamento del Consorzio non si è potuto procedere alla successiva programmata delibera da parte delle assemblee dei soci e alla conseguente redazione dell'atto di fusione. A seguito dell'approvazione dei bilanci al 31/12/2012 del Consorzio e della Controllata SCS S.r.l. in liquidazione si prevede pertanto di concludere l'iter intrapreso nel 2012.

Tra i fatti di particolare rilievo dell'esercizio pare inoltre opportuno richiamare l'attenzione sull'avvenuta escussione da parte del Consorzio, in data 23 novembre 2012, della fidejussione UNICREDIT n. 08291LE0228 del 21 marzo 2005, pari ad euro 2.605.108,03, relativa al Contenzioso DRAVO.

L'incameramento di tale somma fra le entrate del Consorzio, ha comportato la necessità di ripartire le spese legali sostenute, tra il conto d'ordine relativo all'opera in delega di dragaggio del porto di Portovesme (riferite alla causa principale) e quelle attinenti ai procedimenti per le misure cautelari tendenti ad impedire l'escussione della fidejussione di competenza dell'Ente e pertanto nel corso dell'esercizio si provvederà al ripristino delle somme inizialmente spese mediante utilizzo del conto corrente relativo al lavoro in delega, stante l'iniziale fase di incertezza circa la titolarità delle somme derivanti dalla escussione della predetta fidejussione, attraverso l'utilizzo di fondi propri del Consorzio.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

| Voce | Esercizio 2012 | % | Esercizio 2011 | % | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| CAPITALE CIRCOLANTE | 6.418.502 | 71,09 % | 4.153.116 | 61,37 % | 2.265.386 | 54,55 % |
| Liquidità immediate | 3.254.200 | 36,04 % | 1.064.677 | 15,73 % | 2.189.523 | 205,65 % |
| Disponibilità liquide | 3.254.200 | 36,04 % | 1.064.677 | 15,73 % | 2.189.523 | 205,65 % |
| Liquidità differite | 2.384.520 | 26,41 % | 2.293.348 | 33,89 % | 91.172 | 3,98 % |
| Crediti verso soci | | | | | | |
| Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine | 1.472.381 | 16,31 % | 1.541.311 | 22,78 % | (68.930) | (4,47) % |
| Crediti immobilizzati a breve termine | 906.553 | 10,04 % | 752.037 | 11,11 % | 154.516 | 20,55 % |
| Attività finanziarie | | | | | | |
| Ratei e risconti attivi | 5.586 | 0,06 % | | | 5.586 | |
| Rimanenze | 779.782 | 8,64 % | 795.091 | 11,75 % | (15.309) | (1,93) % |
| IMMOBILIZZAZIONI | 2.610.795 | 28,91 % | 2.614.414 | 38,63 % | (3.619) | (0,14) % |
| Immobilizzazioni immateriali | 200.482 | 2,22 % | 194.428 | 2,87 % | 6.054 | 3,11 % |
| Immobilizzazioni materiali | 2.400.313 | 26,58 % | 2.409.986 | 35,61 % | (9.673) | (0,40) % |
| Immobilizzazioni finanziarie | 10.000 | 0,11 % | 10.000 | 0,15 % | | |
| Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine | | | | | | |
| TOTALE IMPIEGHI | 9.029.297 | 100,00 % | 6.767.530 | 100,00 % | 2.261.767 | 33,42 % |

Stato Patrimoniale Passivo

| Voce | Esercizio 2012 | % | Esercizio 2011 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|--------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| CAPITALE DI TERZI | 4.159.630 | 46,07 % | 3.401.471 | 50,26 % | 758.159 | 22,29 % |
| Passività correnti | 3.108.278 | 34,42 % | 2.716.279 | 40,14 % | 391.999 | 14,43 % |
| Debiti a breve termine | 3.086.302 | 34,18 % | 2.714.167 | 40,11 % | 372.135 | 13,71 % |
| Ratei e risconti passivi | 21.976 | 0,24 % | 2.112 | 0,03 % | 19.864 | 940,53 % |
| Passività consolidate | 1.051.352 | 11,64 % | 685.192 | 10,12 % | 366.160 | 53,44 % |
| Debiti a m/l termine | 279.112 | 3,09 % | 307.131 | 4,54 % | (28.019) | (9,12) % |

| Voce | Esercizio 2012 | % | Esercizio 2011 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|---------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Fondi per rischi e oneri | 360.000 | 3,99 % | 50.000 | 0,74 % | 310.000 | 620,00 % |
| TFR | 412.240 | 4,57 % | 328.061 | 4,85 % | 84.179 | 25,66 % |
| CAPITALE PROPRIO | 4.869.667 | 53,93 % | 3.366.059 | 49,74 % | 1.503.608 | 44,67 % |
| Capitale sociale | 30.800 | 0,34 % | 30.800 | 0,46 % | | |
| Riserve | 13.879.553 | 153,72 % | 13.879.552 | 205,09 % | 1 | |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (10.544.293) | (116,78) % | (10.498.878) | (155,14) % | (45.415) | 0,43 % |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.503.607 | 16,65 % | (45.415) | (0,67) % | 1.549.022 | (3.410,82) % |
| TOTALE FONTI | 9.029.297 | 100,00 % | 6.767.530 | 100,00 % | 2.261.767 | 33,42 % |

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

| INDICE | Esercizio 2012 | Esercizio 2011 | Variazioni % |
|--|----------------|----------------|--------------|
| Copertura delle immobilizzazioni | 138,45 % | 99,99 % | 38,46 % |
| Banche su circolante | 5,58 % | 9,82 % | (43,18) % |
| Indice di indebitamento | 85,42 % | 101,05 % | (15,47) % |
| Quoziente di indebitamento finanziario | 6,31 % | 9,92 % | (36,39) % |
| Mezzi propri su capitale investito | 53,93 % | 49,74 % | 8,42 % |
| Oneri finanziari su fatturato | 0,50 % | 0,55 % | (9,09) % |
| Indice di disponibilità | 206,50 % | 152,90 % | 35,06 % |
| Margine di struttura primario | 2.258.872,00 | 751.645,00 | 200,52 % |
| Indice di copertura primario | 186,52 % | 128,75 % | 44,87 % |
| Margine di struttura secondario | 3.310.224,00 | 1.436.837,00 | 130,38 % |
| Indice di copertura secondario | 226,79 % | 154,96 % | 46,35 % |
| Capitale circolante netto | 3.310.224,00 | 1.436.837,00 | 130,38 % |
| Margine di tesoreria primario | 2.530.442,00 | 641.746,00 | 294,31 % |
| Indice di tesoreria primario | 181,41 % | 123,63 % | 46,74 % |

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

| Voce | Esercizio 2012 | % | Esercizio 2011 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|------|----------------|---|----------------|---|------------------|-----------|
|------|----------------|---|----------------|---|------------------|-----------|

| Voce | Esercizio 2012 | % | Esercizio 2011 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 3.458.294 | 100,00 % | 3.646.218 | 100,00 % | (187.924) | (5,15) % |
| - Consumi di materie prime | 1.005.643 | 29,08 % | 1.005.364 | 27,57 % | 279 | 0,03 % |
| - Spese generali | 647.896 | 18,73 % | 880.268 | 24,14 % | (232.372) | (26,40) % |
| VALORE AGGIUNTO | 1.804.755 | 52,19 % | 1.760.586 | 48,29 % | 44.169 | 2,51 % |
| - Altri ricavi | 57.683 | 1,67 % | 123.451 | 3,39 % | (65.768) | (53,27) % |
| - Costo del personale | 1.966.446 | 56,86 % | 1.858.157 | 50,96 % | 108.289 | 5,83 % |
| - Accantonamenti | | | | | | |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | (219.374) | (6,34) % | (221.022) | (6,06) % | 1.648 | (0,75) % |
| - Ammortamenti e svalutazioni | 42.809 | 1,23 % | 31.582 | 0,87 % | 11.027 | 34,92 % |
| RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto) | (261.983) | (7,58) % | (252.604) | (6,93) % | (9.379) | 3,71 % |
| + Altri ricavi e proventi | 57.683 | 1,67 % | 123.451 | 3,39 % | (65.768) | (53,27) % |
| - Oneri diversi di gestione | 59.140 | 1,71 % | 38.923 | 1,07 % | 20.217 | 51,94 % |
| REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA | (263.440) | (7,62) % | (168.076) | (4,61) % | (95.364) | 56,74 % |
| + Proventi finanziari | 3.259 | 0,09 % | 2.690 | 0,07 % | 569 | 21,15 % |
| + Utili e perdite su cambi | | | | | | |
| RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari) | (260.181) | (7,52) % | (165.386) | (4,54) % | (94.795) | 57,32 % |
| + Oneri finanziari | (17.087) | (0,49) % | (19.261) | (0,53) % | 2.174 | (11,29) % |
| REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente) | (277.268) | (8,02) % | (184.647) | (5,06) % | (92.621) | 50,16 % |
| + Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | | | | |
| + Proventi e oneri straordinari | 2.552.040 | 73,79 % | 190.670 | 5,23 % | 2.361.370 | 1.238,46 % |
| REDDITO ANTE IMPOSTE | 2.274.772 | 65,78 % | 6.023 | 0,17 % | 2.268.749 | 37.668,09 % |
| - Imposte sul reddito dell'esercizio | 771.165 | 22,30 % | 51.438 | 1,41 % | 719.727 | 1.399,21 % |
| REDDITO NETTO | 1.503.607 | 43,48 % | (45.415) | (1,25) % | 1.549.022 | (3.410,82) % |

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

| INDICE | Esercizio 2012 | Esercizio 2011 | Variazioni % |
|-----------------------|----------------|----------------|--------------|
| R.O.E. | 30,88 % | (1,35) % | (2.387,41) % |
| R.O.I. | (2,90) % | (3,73) % | (22,25) % |
| R.O.S. | (7,75) % | (4,77) % | 62,47 % |
| R.O.A. | (2,92) % | (2,48) % | 17,74 % |
| E.B.I.T. NORMALIZZATO | (260.181,00) | (165.386,00) | 57,32 % |

| INDICE | Esercizio 2012 | Esercizio 2011 | Variazioni % |
|--------------------|----------------|----------------|--------------|
| E.B.I.T. INTEGRALE | 2.291.859,00 | 25.284,00 | 8.964,46 % |

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Gli obiettivi e le politiche in materia ambientale, comprese le misure adottate e i miglioramenti apportati all'attività di impresa che hanno avuto maggior impatto sull'ambiente, possono essere così riassunti: è proseguita l'opera di attivazione del progetto di falda che il Consorzio sta perseguendo in sinergia con le imprese presenti nell'area industriale.

Informativa sul personale

Si segnala che l'aumento del costo del personale tra il 2011 e il 2012 è stato generato dagli oneri derivanti dagli adeguamenti contrattuali per un importo pari ad euro 44.655 e dai maggiori oneri derivanti dall'assunzione di lavoratori a tempo determinato per un importo pari ad euro 63.634. Si ricorda che per l'anno 2013, tali contratti a tempo determinato non sono stati oggetto di rinnovo.

1) Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si evidenzia che sono stati capitalizzati nel corso dell'esercizio, con il consenso del Collegio Sindacale, i seguenti costi di ricerca e sviluppo aventi utilità pluriennale: euro 8.176 relativi alla gestione del "Progetto Risanamento Falda" (di cui il Consorzio è soggetto promotore) sostenute dal Consorzio congiuntamente alle imprese operanti nelle aree consortili aderenti al Progetto.

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la società detiene partecipazioni societarie così come riportato in Nota integrativa, cui si rimanda per un maggior approfondimento. In particolare si segnala che alla data di chiusura del bilancio i rapporti esistenti con le società consociate possono essere riassunti come segue:

Crediti verso le consociate iscritti nelle Immobilizzazioni

| Descrizione | Esercizio 2012 | Esercizio 2011 | Variazione assoluta |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Crediti verso imprese controllate | 493.108 | 452.217 | 40.891 |
| Totale | 493.108 | 452.217 | 40.891 |

3) Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435bis e 2428 del Codice Civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

4) Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

5) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Pare opportuno segnalare che in data 7 maggio 2013 è pervenuta la comunicazione da parte del legale incaricato, della avvenuta soccombenza in giudizio del Consorzio (sentenza Tribunale di Cagliari 1325 del 16 aprile 2013), seppur in primo grado e seppur ancora non in via definitiva, relativa ad un vecchio contenzioso con la società Intercantieri Vittadello S.p.A. Detto contenzioso riguardava alcune opere, finanziate dalla Cassa per il Mezzogiorno, concernenti la realizzazione della viabilità consortile terminate nel 1983, e si protrae oramai dal 2005. A fronte di una richiesta di risarcimento danni da parte della Intercantieri Vittadello S.p.A. per circa euro 327.000 oltre oneri accessori ed interessi, il Tribunale ha liquidato alla medesima impresa la ben inferiore somma di euro 77.000 oltre oneri accessori ed interessi, peraltro con un onere potenziale teorico nell'ordine di euro 310.000. A tal proposito si è pertanto ritenuto opportuno provvedere all'incremento degli accantonamenti effettuati al Fondo rischi per pari importo.

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala come, allo stato attuale, risulti arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l'evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato di incertezza ed obbligano la società all'utilizzo della massima cautela orientandosi sulla realizzazione di politiche di risparmio.

6bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente

Relazione che lo accompagnano;

- Di destinare l'utile dell'esercizio a parziale copertura di perdite pregresse

Portoscuso,

Il Consiglio di Amministrazione

Giuseppe Casti, Presidente

Salvatore Cherchi, Consigliere

Giorgio Alimonda, Consigliere

Pietro Cocco, Consigliere

Iosto Puddu, Consigliere

**Consorzio industriale provinciale
Carbonia – Iglesias
Sede legale agglomerato ind.le Portovesme
p.i. e c.f. 00377860929**

RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA DELEGATA AD APPROVARE IL BILANCIO 2012, DEL
COLLEGIO DEI REVISORI CHE SVOLGE ANCHE FUNZIONI DI CONTROLLO
CONTABILE

All'Assemblea dei consorziati del
Consorzio Industriale Provinciale Carbonia Iglesias
Signori Consorziati,

1. OGGETTO DELLA RELAZIONE E RESPONSABILITÀ

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2012, che l'Organo amministrativo sottopone alla Vostra approvazione, è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 16 aprile 1991, n.127, recepite dagli artt.2423 e ss. Codice civile; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione.

Considerato che nel vostro Ente al Collegio sindacale sono state attribuite sia l'attività di vigilanza amministrativa sia le funzioni di controllo contabile, diamo conto del nostro operato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012.

Il presente collegio ha svolto la revisione legale del progetto di bilancio di cui sopra e specifica che:

- Il Consiglio di amministrazione e la direzione sono responsabili per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme di legge che disciplinano la formazione dello stesso e per quella parte di controllo interno che essi hanno ritenuto necessario al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi
- Il Collegio dei Revisori è responsabile di esprimere un giudizio professionale sul bilancio sulla base della revisione legale/contabile

2. DESCRIZIONE DELLA REVISIONE

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche sia mirate che a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel documento, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Una prima bozza di progetto di bilancio elaborato dalla struttura è stata sottoposta all'analisi del presente collegio, che ha portato in sede di CDA del 3/6/2013 le sue preliminari osservazioni. Il CDA ha quindi approvata, in data 13/6/2013, il progetto di bilancio oggetto della presente relazione.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa e alla quale si rimanda.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca elementi sufficienti nel complesso per esprimere un giudizio professionale.

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dallo statuto, compete agli Amministratori. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Lo stato patrimoniale e conto economico sono riassumibili come segue:

| | | |
|------------------------------|------|-----------|
| ATTIVITA' | Euro | 9.029.297 |
| PASSIVITA'+ PATRIMONIO NETTO | Euro | 9.029.297 |
| PATRIMONIO NETTO | Euro | 4.869.667 |
| UTILE D'ESERCIZIO | Euro | 1.503.607 |

L'utile d'esercizio trova riscontro nel conto economico sintetizzato come segue:

| | | |
|---|------|-----------|
| DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZ. | Euro | -263.440 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | Euro | -13.828 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | Euro | |
| TOTALE PARTITE STRAORDINARIE | Euro | 2.552.040 |
| IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO | Euro | -771.165 |
| UTILE D'ESERCIZIO | Euro | 1.503.607 |

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato:

- la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge;

Nel corso dell'esercizio 2012 ai sensi del 1 comma lettera a) dell'articolo 2409 ter del Codice Civile integrato secondo le disposizioni dell'art.14 Dlgs 39/2010, sono stati effettuati i prescritti controlli, utilizzando metodi di campionatura, per accertare la regolare tenuta della contabilità aziendale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, dei libri sociali e dei libri obbligatori in base alle leggi in vigore, civilistiche e fiscali.

E' stato verificato, sempre con l'utilizzo di metodi di campionatura, il rispetto degli obblighi e delle scadenze civilistiche e fiscali poste a carico dell'Organo Amministrativo, con particolare riguardo al versamento delle ritenute, dei contributi e delle somme dovute all'Erario ed agli Enti Previdenziali a qualsiasi titolo, così come è stato verificato il rispetto dei termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali. Eventuali rilievi in merito alle verifiche effettuate sono stati regolarmente riportati nei verbali del Collegio e trasmessi alla direzione e al dirigente amministrativo. Gli stessi sono stati trascritti nel Libro dei Verbali del Collegio Sindacale, al quale si rimanda per ogni approfondimento.

3. RILIEVI

Dall'analisi di cui sopra si è detto il collegio preliminarmente all'espressione del giudizio intende evidenziare i seguenti rilievi:

- Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati costi di gestione imputando gli stessi alle

immobilizzazioni immateriali alla voce "costi per ricerca e sviluppo" per € 8.176,00. Si ribadisce in questa sede quanto già evidenziato nelle precedenti relazioni al bilancio 2010 e 2011 e preso atto di quanto indicato nella relazione degli amministratori e nella nota integrativa i costi, a giudizio del collegio, possono essere classificati come "immobilizzazioni immateriali in corso" in quanto costi con un'utilità pluriennale.

- Il consorzio detiene il 100% della società SCS. Il consorzio vanta nei confronti della società crediti per anticipazioni per € 493.108. La società partecipata tuttavia di fatto ha cessato l'attività produttiva e quest'anno chiude con un risultato di - € 9.731. Si deve prendere atto, così come evidenziato nella relazione alla gestione, che non si è ancora provveduto alla incorporazione della società. Il collegio auspica, non essendovi più elementi ostativi, che si proceda alla incorporazione nel più breve tempo possibile, e invita il CDA ad operare in tal senso.
- Deve essere ribadito anche in questa relazione che l'analisi delle sopravvenienze di importo assai elevato, porta il collegio a evidenziare la necessità di un attento controllo interno. Le poste che trovano allocazione in tali conti oltre a fatti legati a eventi relativi ad anni precedenti per i quali solo nell'esercizio è stato possibile quantificarne l'importo, continuano ad essere il frutto di errate registrazioni o errate imputazioni avvenute in esercizi precedenti. Va comunque segnalato un importante miglioramento rispetto agli esercizi precedenti. Relativamente all'acquisizione nel bilancio dell'Ente della fidejussione, il collegio che ha condiviso l'imputazione della stessa tra i componenti positivi dell'esercizio, in conseguenze delle più che abbondanti rassicurazione fornite dal legale in merito alla natura della fidejussione stessa, suggerisce tuttavia un cauto utilizzo di dette somme fintanto che la vertenza legale non arrivi a conclusione. Si ricorda che lo stesso CDA ha condiviso una tale impostazione ipotizzando una sorta di accantonamento di detta somma. Tra gli oneri straordinari trova allocazione, anche su sollecitazione del presente collegio, la somma di oltre € 300.000, legata a una vertenza legale risalente a oltre venti anni fa. Pur essendo tale onere del tutto estraneo a fatti o atti imputabili al presente CDA, il collegio invita lo stesso a voler analizzare nel dettaglio, come già altre volte suggerito, le cause legali ancora in corso appostando da subito, eventuali accantonamenti per quelle per le quali si prevede un

concreto rischio di soccombenza.

- Va inoltre rilevato che anche l'esercizio in corso ha fatto registrare una perdita della gestione corrente di oltre 250.000 €. Per quanto la missione del Consorzio non sia il perseguimento di utili di esercizio e fatte salve le conseguenze della gravissima crisi che sta colpendo il territorio, influenzando pesantemente di riflesso, l'attività e la economicità dell'ente, il collegio non può esimersi dall'evidenziare una gestione dell'attività che non ha trovato un suo equilibrio economico. Risulta pertanto urgente provvedere a una contrazione dei costi, soprattutto di personale e per collaborazioni che rappresentano quasi il 60% del valore della produzione. Riduzione peraltro imposta dalle norme di legge indirizzate agli enti locali.
- Il collegio tuttavia, non può non sottolineare, anche a completamento di quanto espresso al punto precedente, che quest'anno la gestione è stata caratterizzata da una forte ingerenza della Regione che, come ben sanno i consorziati, è intervenuta commissariando gli organi consortili. E' indubbio che tali accadimenti, che hanno interessato il consorzio per quasi metà esercizio, hanno pesantemente influito sulla gestione dello stesso.
- Da ultimo, il collegio, come già anticipato in CDA, pur condividendo appieno l'operato prudenziale, invita l'Ente a verificare, eventualmente tramite interpello alla DRE, la sussistenza dell'obbligo di assoggettare a IRES e IRAP, i ricavi derivanti dalla riscossione della fidejussione.

4. GIUDIZIO SUL BILANCIO

A nostro giudizio, validi i rilievi posti in essere nel precedente paragrafo, il sopramenzionato bilancio può essere considerato, nel suo complesso, conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del Consorzio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012.

5. FUNZIONE DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE

Dalle verifiche effettuate è stata constatata la regolare tenuta del libro giornale, dei libri iva e dei libri sociali. Nell'espletamento delle funzioni di vigilanza:

- a) abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul principio di corretta amministrazione intervenendo laddove ritenuto necessario e opportuno;
- b) abbiamo partecipato costantemente alle adunanze delle assemblee dei soci e del C.D.A., svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e sulla base di ciò considerando la mancanza di rilievi, possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto consortile;
- c) sulla base delle informazioni disponibili non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto sociale, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, o nelle quali sia emerso un interesse proprio di un qualche amministratore, o comunque tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- d) abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo del consorzio, anche tramite raccolta di opportune informazioni e, a tale riguardo si è sempre raccomandato un'attenta valutazione nella stipula dei contratti di collaborazione a progetto e nella stipula di contratti di consulenze esterne e sulle spese di personale. Queste ultime ancorché ritenute necessarie dall'organo amministrativo, hanno subito anche in questo esercizio un incremento sicuramente maggiore del limite previsto dalle norme vigenti per gli Enti Locali. Il collegio pertanto così come già fatto nel corso dei CDA invita l'ente ad un attento monitoraggio e ad un'attenta verifica della congruità delle stesse rispetto alla normativa vigente. Si ritiene di dover apprezzare i provvedimenti adottati nel 2013 dal CDA sicuramente indirizzati a tale obiettivo.
- e) abbiamo accertato l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile suggerendo le opportune modifiche atte a rappresentare correttamente i fatti di gestione sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali; Il collegio ritiene che debba essere obiettivo dell'Ente definire e meglio ripartire i carichi legati all'attività amministrativa. Risultano ancora incerte le competenze assegnate alle singole risorse umane, con una struttura che presenta risorse umane e tecniche sicuramente sufficienti ma non in grado di gestire in toto e in completa autonomia la contabilità del Consorzio.
- f) abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri;

- g) abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non abbiamo osservazioni particolare da riferire;
- h) nella redazione del bilancio gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge, ai sensi dell'articolo 2423 c.c.;
- i) non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile;

6. CONCLUSIONI

Alla luce delle attività di controllo contabile e di vigilanza svolta durante le riunioni collegiali e sulla base dei documenti sottoposti dall'Organo amministrativo:

- salvo quanto evidenziato al paragrafo 3 della relazione di controllo contabile ex art. 2409-ter, primo comma, lett. c), del codice civile, esprimiamo un giudizio positivo al progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2012
- riteniamo che non sussistano ragioni ostative all'approvazione, da parte Vostra, del predetto progetto di bilancio;

Portoscuso 14/6/2013

Il Collegio sindacale

F.to Dott. Sandro Anedda Presidente

F.to Dott. Enrico Gaia Sindaco effettivo

F.to Dott. Agostino Stefanelli Sindaco effettivo