



**Consorzio Industriale Provinciale
Medio Campidano-Villacidro**



BILANCIO AL 31.12.2016

**APPROVATO DALL'ASSEMBLEA
GENERALE CON DELIBERAZIONE
N° 08 DEL 03.10.2017**

CONSORZIO INDUSTRIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO
BILANCIO AL 31.12.2016

STATO PATRIMONIALE	2016	2015	variazione
ATTIVO			
A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
B. IMMOBILIZZAZIONI			
I. Immobilizzazioni Immateriali			
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2 Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto Industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	788,10	1.250,03	-461,93
5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
7 Altre	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni immateriali	<u>788,10</u>	<u>1.250,03</u>	<u>-461,93</u>
II. Immobilizzazioni Materiali			
1 Terreni e fabbricati	6.314.652,90	6.605.655,72	-291.002,82
2 Impianti e macchinario	44.007.446,20	44.336.507,14	-329.060,94
3 Attrezzature industriali e commerciali	4.003,78	2.980,76	1.023,02
4 Altri beni	288.765,81	274.030,79	14.735,02
5 Immobilizzazioni in corso e acconti	5.192.056,54	4.659.212,65	532.843,89
Totale Immobilizzazioni materiali	<u>55.806.925,23</u>	<u>55.878.387,06</u>	<u>-71.461,83</u>
III. Immobilizzazioni Finanziarie			
1 Partecipazioni:	10.008,00	11.408,93	-1.400,93
a) in imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) in imprese collegate	10.008,00	10.008,00	0,00
c) in imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
d) in altre imprese	0,00	1.400,93	-1.400,93
2 Crediti	0,00	0,00	0,00
- esigibili oltre 12 mesi			
a) verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
c) verso controllanti	0,00	0,00	0,00
d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
<i>d-bis</i> in altre imprese	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	0,00	0,00
- esigibili entro 12 mesi			
a) verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
c) verso controllanti	0,00	0,00	0,00
d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
<i>d-bis</i> in altre imprese	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
4 Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	<u>10.008,00</u>	<u>11.408,93</u>	<u>-1.400,93</u>
Totale Immobilizzazioni	<u>55.817.721,33</u>	<u>55.891.046,02</u>	<u>-73.324,69</u>
C. ATTIVO CIRCOLANTE			
I. Rimanenze			
1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00	0,00
2 Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	0,00
3 Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4 Prodotti finiti e merci	2.938.715,40	2.938.715,40	0,00
5 Acconti	0,00	0,00	0,00
Totale Rimanenze	<u>2.938.715,40</u>	<u>2.938.715,40</u>	<u>0,00</u>
II. Crediti			
- esigibili entro 12 mesi			
1 verso Clienti	1.917.754,88	9.087.839,54	-7.170.084,66
2 verso Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
3 verso Imprese collegate	0,00	0,00	0,00
4 verso Imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
5 verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
5-bis Crediti Tributari	213.773,28	211.816,04	1.957,24
5-ter Imposte anticipate	0,00	0,00	0,00
5-quater verso altri	228.684,02	141.242,67	87.441,35
totale	<u>2.360.212,18</u>	<u>9.440.898,25</u>	<u>-7.080.686,07</u>
- esigibili oltre 12 mesi			
1 verso Clienti	9.106.297,14	0,00	9.106.297,14
2 verso Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
3 verso Imprese collegate	0,00	0,00	0,00
4 verso Imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
5 verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
5-bis Crediti Tributari	955.445,66	955.445,66	0,00
5-ter Imposte anticipate	0,00	0,00	0,00
5-quater verso altri	615.649,50	573.296,76	42.352,74
totale	<u>10.677.392,30</u>	<u>1.528.742,42</u>	<u>9.148.649,88</u>
Totale Crediti	<u>13.037.604,48</u>	<u>10.969.640,67</u>	<u>2.067.963,81</u>
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni			
1 Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	0,00

	2 Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00	0,00
	3 Partecipazioni in imprese controllanti	0,00	0,00	0,00
	3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
	4 Altre partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	5 Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	0,00	0,00
	6 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
IV.	Disponibilità liquide			
	1 Depositi bancari e postali	12.315.210,67	15.010.535,02	-2.695.324,35
	2 Assegni	0,00	0,00	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	1.119,98	734,29	385,69
	Totale Disponibilità liquide	12.316.330,65	15.011.269,31	-2.694.938,66
	Totale Attivo Circolante	28.292.650,53	28.919.625,38	-626.974,85
D.	RATEI E RISCONTI	1.419,12	3.023,14	-1.604,02
	Totale Attivo	84.111.790,98	84.813.694,54	-701.903,56
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO			
I.	Capitale	23.757,01	23.757,01	0,00
II.	Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00	0,00
III.	Riserve di rivalutazione	0,00	0,00	0,00
IV.	Riserva Legale	12.607,82	12.607,82	0,00
V.	Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
VI.	Altre riserve (distintamente indicate)	17.809.228,21	17.809.228,21	0,00
VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00	0,00
VIII.	Utili (Perdite) portati a nuovo	1.796.995,34	1.788.742,97	8.252,37
IX.	Utile (Perdita) dell'esercizio	20.116,87	8.252,37	11.864,50
	Totale Patrimonio Netto	19.662.705,25	19.642.588,38	20.116,87
B	FONDI PER RISCHI E ONERI			
	1 per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00	0,00	0,00
	2 per imposte, anche differite	3.441.549,50	5.211.680,87	-1.770.131,37
	3 strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00	0,00
	4 altri	11.554.155,55	11.497.766,37	56.389,18
	Totale Fondi per rischi e oneri	14.995.705,05	16.709.447,24	-1.713.742,19
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	661.439,67	612.584,55	48.855,12
D	DEBITI			
	- esigibili entro 12 mesi			
	1 Obbligazioni	0,00	0,00	0,00
	2 Obbligazioni convertibili	0,00	0,00	0,00
	3 Debiti v/ soci per finanziamenti	0,00	0,00	0,00
	4 Debiti verso Banche	98.103,68	80.886,20	17.217,48
	5 Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
	6 Acconti (anticipi da clienti)	210.019,56	202.845,17	7.174,39
	7 Debiti verso Fornitori	1.221.139,09	2.778.224,94	-1.557.085,85
	8 Debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00	0,00
	9 Debiti verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	10 Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
	11 Debiti verso controllanti	0,00	0,00	0,00
	11-bis Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
	12 Debiti tributari	981.511,30	95.569,29	885.942,01
	13 Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.067,17	26.268,17	8.799,00
	14 Altri debiti	870.282,39	356.345,27	513.937,12
	totale	3.416.123,19	3.540.139,04	-124.015,85
	- esigibili oltre 12 mesi			
	1 Obbligazioni	0,00	0,00	0,00
	2 Obbligazioni convertibili	0,00	0,00	0,00
	3 Debiti v/ soci per finanziamenti	0,00	0,00	0,00
	4 Debiti verso Banche	481.801,08	579.904,76	-98.103,68
	5 Debiti verso altri finanziatori	6.143.307,12	5.681.673,76	461.633,36
	6 Acconti (anticipi da clienti)	190.621,59	190.621,59	0,00
	7 Debiti verso Fornitori	1.033.802,41	0,00	1.033.802,41
	8 Debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00	0,00
	9 Debiti verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	10 Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
	11 Debiti verso controllanti	0,00	0,00	0,00
	11-bis Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
	12 Debiti tributari	0,00	0,00	0,00
	13 Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0,00	0,00	0,00
	14 Altri debiti	0,00	0,00	0,00
	totale	7.849.532,20	6.452.200,11	1.397.332,09
	Totale Debiti	11.265.655,39	9.992.339,15	1.273.316,24
E	RATEI E RISCONTI	37.526.285,62	37.856.735,22	-330.449,60
	Totale Passivo	84.111.790,98	84.813.694,54	-701.903,56

CONTO ECONOMICO

A VALORE DALLA PRODUZIONE				
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.213.780,51	1.800.058,62	1.413.721,89
2 Variaz. delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti		0,00	0,00	0,00
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		3.262,15	2.321,98	940,17
5 Altri ricavi e proventi		2.614.356,81	1.168.304,53	1.446.052,28
Totale Valore della produzione		5.831.399,47	2.970.685,13	2.860.714,34
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		5.351,14	4.818,37	532,77
7 per servizi		1.109.378,64	617.283,51	492.095,13
8 per godimento di beni di terzi		0,00	201,20	-201,20
9 per il personale		739.362,88	789.156,30	-49.793,42
a) salari e stipendi	554.208,20		593.724,04	-39.515,84
b) oneri sociali	134.429,96		143.938,09	-9.508,13
c) trattamento di fine rapporto	50.724,72		51.494,17	-769,45
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	0,00
e) altri costi	0,00		0,00	0,00
10 ammortamenti e svalutazioni		920.527,93	917.405,14	3.122,79
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.018,93		1.413,30	-394,37
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	863.626,83		869.129,71	-5.502,88
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	0,00
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circ. e delle dispon. liquide	55.882,17		46.862,13	9.020,04
11 variazioni delle rimanenze, di materie prime, sussid. di consumo e merci		0,00	0,00	0,00
12 accantonamenti per rischi		0,00	0,00	0,00
13 altri accantonamenti		158.395,95	0,00	158.395,95
14 oneri diversi di gestione		2.087.357,89	693.694,92	1.393.662,97
Totale Costi della produzione		5.020.374,43	3.022.559,44	1.997.814,99
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		811.025,04	-51.874,31	862.899,35
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 proventi da partecipazioni, con sep. ind. di quelli di imp.		0,00	0,00	0,00
16 altri proventi finanziari		171.108,55	255.853,18	-84.744,63
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con sep. ind. di	0,00		0,00	0,00
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	0,00
c) da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	0,00
d) proventi diversi dai precedenti, con sep. ind. di quelli da	171.082,48		255.853,18	-84.770,70
17 interessi ed altri oneri finanziari, con sep. Ind. di quelli verso		6.307,72	7.289,50	-981,78
17-bis utili e perdite su cambi		0,00	0,00	0,00
Totale		164.800,83	248.563,68	-83.762,85
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18 rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	0,00
b) di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	0,00
c) di titoli iscritti all' attivo circolante che non costituiscono partec.	0,00		0,00	0,00
19 svalutazioni		0,00	0,00	0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	0,00
b) di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	0,00
c) di titoli iscritti nell' attivo circolante che non cost. partecip.	0,00		0,00	0,00
Totale delle rettifiche		0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte		975.825,87	196.689,37	779.136,50
20 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		955.709,00	188.437,00	767.272,00
a) Correnti		955.709,00	188.437,00	767.272,00
Irap	89.408,00			
Ires	866.301,00			
b) Differite		0,00	0,00	
21 Utile (Perdita) dell'esercizio		20.116,87	8.252,37	11.864,50

Il suesposto bilancio corrisponde al vero ed alla contabilità sociale.
Villacidro,

Il Legale Rappresentante
(Luca Argiolas)



codice fiscale: 00205980923

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO
Zona Industriale Villacidro S.P. 61 km 4 09039 VILLACIDRO

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2016

Premessa

Signori Soci,

Il Consorzio per la Zona di Sviluppo Industriale Villacidro si è costituito in data 14.01.1966 ai sensi del combinato disposto delle disposizioni di cui al Titolo IV del T.U. delle leggi comunali e provinciali approvato con R.D. 03.03.1934, n. 383 e delle leggi della R.A.S. 07.05.1953 n. 22 e 18.11.1968 n. 47.

Nel corso dell'esercizio 2008 la struttura generale del Consorzio e la compagine consortile hanno subito modificazioni per effetto della L. R. n. 10 del 25.07.2008, norma finalizzata al riordino delle funzioni in materia di aree industriali, che ha determinato:

- la modificazione della denominazione del Consorzio, da "Consorzio per la Zona di sviluppo Industriale di Villacidro" a "Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano Villacidro";
- la modificazione della compagine consortile, attraverso la definizione dei nuovi consorziati individuati nel Comune di Villacidro (comune sul quale insiste l'agglomerato industriale) e della Provincia del Medio Campidano;
- la costituzione, in data 24.03.2009, dell'assemblea generale, composta dai due consorziati e dal rappresentante della provincia fra gli imprenditori operanti nell'ambito provinciale, selezionato dalla terna di nomi proposti dalla C.C.I.A.A. di Cagliari.
- la costituzione di un organo amministrativo ora coincidente con l'Assemblea generale, in base alle disposizioni di legge.

A margine delle rilevanti modifiche operate, si rileva che:

- i diritti ed i doveri in capo al Consorzio per la Zona di Sviluppo Industriale di Villacidro permangono in capo alla nuova entità, così come tutti gli elementi patrimoniali attivi e passivi.
- le quote di partecipazione al capitale dei consorziati uscenti nonché i beni considerati non strumentali dovranno essere liquidati sulla base di un programma di liquidazione che verrà predisposto da una terna di liquidatori nominati dalla R.A.S.;
- ad oggi non è stato ancora adottato il nuovo statuto previsto dallo schema tipo approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 7/9 del 30.01.2009 in quanto non licenziato dalla competente Commissione del Consiglio Regionale, pertanto allo stato attuale valgono le regole del precedente statuto, se

non risultano in contrasto con la L.R. 10/2008.

Scopo dell'attività del Consorzio è la promozione, nell'ambito degli agglomerati industriali attrezzati dal Consorzio medesimo, delle condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive nei settori dell'industria e dei servizi.

Attraverso finanziamenti pubblici (R.A.S., Cassa per il Mezzogiorno, Agensud e Cassa Depositi e Prestiti), in anni passati, il Consorzio ha potuto realizzare le opere necessarie per il perseguimento dell'oggetto sociale. Alcune altre opere sono state, invece, realizzate mediante utilizzo di risorse proprie, assumendo a tal fine, in taluni casi, mutui a tasso agevolato.

A seguito della stipula del contratto d'affitto di ramo d'azienda tra il Consorzio e la società Villaservice spa, avvenuta in data 18.03.2008, ma con decorrenza 01.07.2008, avente ad oggetto, sinteticamente, la gestione degli impianti di smaltimento dei rifiuti e di depurazione delle acque, la gestione del Consorzio ha subito un profondo riordino.

In base a tale contratto, la gestione degli impianti suddetti è stata affidata alla società Villaservice spa, la quale si occupa dell'intero processo gestionale, incluse le attività tecnico-produttive, di manutenzione, amministrative, commerciali, compresa la fatturazione agli utenti e alla riscossione dei relativi crediti.

Come è noto, in virtù di un atto di interpretazione del citato contratto sottoscritto dal Consorzio e dalla società Villaservice spa, sono state meglio specificate alcune importanti clausole contrattuali e precisamente:

- Villaservice ha riconosciuto che deve essere attribuita al Consorzio la quota di tariffa relativa allo smaltimento dei rifiuti da destinare a "ricostruzione, discarica e implementazione dell'impianto" sulla base delle disposizioni dettate dalla Regione Sardegna. Infatti, la formula contrattuale prevede in capo al Consorzio l'obbligo di accantonare le risorse finanziarie occorrenti per la nuova discarica ad esaurimento del ciclo vitale di quella attualmente in esercizio, nonché le implementazioni impiantistiche;
- Il Consorzio ha riconosciuto l'imputazione e la deducibilità degli ammortamenti dei beni durevoli inerenti l'affitto di ramo d'azienda, al netto dei contributi in conto impianti concessi a titolo di finanziamento per la realizzazione degli stessi, in capo alla società Villaservice spa.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 20.116,87.

I valori iscritti nel presente bilancio derivano dalla contabilità economica del Consorzio, che è tenuta distinta dal sistema di contabilità finanziaria dello stesso.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dal Consorzio anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dallo stesso, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del presente bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

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

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni*Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori (compresa la quota di oneri di urbanizzazione calcolata sulla base dell'effettiva incidenza delle superfici), dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Il loro valore non comprende rivalutazioni per conguaglio monetario o per speciali ragioni.

Si precisa che ai sensi del principio contabile OIC 16 è stato scorporato dal valore dei fabbricati il valore dei relativi terreni sulla base del valore di acquisto e/o del valore di stima, mentre i corrispondenti fondi di ammortamento sono stati riclassificati quali fondi ripristino e bonifica ambientale degli stessi terreni.

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dai coefficienti indicati di seguito, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

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

Finanziarie

Sono costituite da partecipazioni e sono state valutate secondo il criterio del costo rettificato, in quanto si è tenuto conto del patrimonio netto delle rispettive società sulla base dell'ultimo bilancio approvato.

Rimanenze

Le rimanenze finali si riferiscono a terreni urbanizzati da destinare alla rivendita per favorire nuovi insediamenti industriali nell'area consortile. Esse sono valutate al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione (inclusi gli oneri di urbanizzazione fra cui figurano le strade a servizio delle aree urbanizzate). Ciò è valido sia per i terreni assegnati che per quelli disponibili.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, anche in considerazione delle procedure legali in corso per il recupero degli stessi. Gli interessi attivi maturati e non ancora riscossi alla data di formazione del bilancio sono stati inseriti nella voce a cui si riferiscono.

Disponibilità liquide

I saldi contabili del conto di tesoreria e dei conti correnti bancari esprimono il credito nei confronti delle banche e sono stati riconciliati con le risultanze degli estratti conto.

Ratei e risconti

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

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

Fondo TFR

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

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

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, che coincide con il loro valore di estinzione.

Costi e ricavi

I componenti positivi e negativi di reddito iscritti in bilancio rispettano il principio della competenza economica.

Attività**B) Immobilizzazioni**

Si riporta di seguito il dettaglio delle Immobilizzazioni immateriali e dei relativi fondi ammortamento e le variazioni delle singole voci rispetto all'esercizio precedente.

IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	2016	2015	variazione
Immobilizzazioni Immateriali			
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2 Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	788,10	1.250,03	-461,93
Licenza utilizzo Software	57.366,33		
meno F.do amm.to	-56.578,23		
5 Avviamento	788,10	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
7 Altre	0,00	0,00	0,00
Pirotsi RSU	321.601,89		
meno F.do amm.to	-321.601,89		
Totale Immobilizzazioni immateriali	788,10	1.250,03	-461,93

I costi di utilizzo software sono ammortizzati in un periodo massimo di 3 esercizi.

Si riporta di seguito il dettaglio delle Immobilizzazioni materiali e dei relativi fondi ammortamento e le variazioni delle singole voci rispetto all'esercizio precedente. I fondi ammortamento comprendono le quote di ammortamento ordinario e anticipato imputate in precedenti esercizi e le quote di ammortamento ordinario imputate nell'esercizio.

Immobiliazioni Materiali		2016	2015	variazione
1 Terreni e fabbricati		6.314.652,90	6.605.655,72	-291.002,82
Terreni in concessione diritto di superficie	489.230,73			
meno F.do amm.to	0,00	489.230,73		
Terreni - Fabbricati industriali	135.371,71	135.371,71		
Fabbricati industriali	2.700.611,30			
meno F.do amm.to	-1.168.210,14	1.532.401,16		
Terreni - Capannoni industriali	12.050,50	12.050,50		
Capannoni industriali	266.354,05			
meno F.do amm.to	-266.354,05	0,00		
Terreni - Fabbricati sociali	27.836,57	27.836,57		
Fabbricati sociali	111.346,30			
meno F.do amm.to	-57.177,71	54.168,59		
Terreni - Fabbricati civili (Centro Servizi)	8.529,81	8.529,81		
Fabbricati civili (Centro Servizi)	1.833.671,66			
meno F.do amm.to	-1.398.841,19	434.830,47		
Fabbricati impianto smaltimento rifiuti R. S.U.	401.611,73			
meno F.do amm.to	-164.914,51	236.697,22		
Terreni - Edifici Rustici Industriali	43.258,39	43.258,39		
Edifici Rustici Industriali	2.788.302,42			
meno F.do amm.to	-1.759.534,07	1.028.768,35		
Terreni - Rustico industriale 6° lotto	14.994,79	14.994,79		
Rustico industriale 6° lotto	346.130,37			
meno F.do amm.to	-88.156,09	257.974,28		
Terreni - Mercato Ortofrutticolo all'ingrosso	65.695,20	65.695,20		
Mercato Ortofrutticolo all'ingrosso	2.545.567,61			
meno F.do amm.to	-640.261,07	1.905.306,54		
Terreni - Raccordo ferroviario 2° lotto	67.538,59	67.538,59		
2 Impianti e macchinario		44.007.446,20	44.336.507,14	-329.060,94
Fognature	367.597,55			
meno F.do amm.to	-367.565,28	32,27		
Reti idriche	871.671,26			
meno F.do amm.to	-433.908,97	437.762,29		
Impianto di potabilizzazione	94.925,08			
meno F.do amm.to	-94.925,08	0,00		
Condotta Rio Leni	462.841,92			
meno F.do amm.to	-390.842,90	71.999,02		
Impianto di depurazione	2.389.069,30			
meno F.do amm.to	-2.366.531,28	22.538,02		
Infrastrutture aree Irev rete fognaria	1.735.641,16			
meno F.do amm.to	-924.347,63	811.293,53		
Sistemazione piazzali	110.525,55			
meno F.do amm.to	-26.550,25	83.975,30		
Raccordo Ferroviario 1° lotto	3.873.839,52			
meno F.do amm.to	-3.746.563,00	127.276,52		
Impianto RSU parte funzionante	8.896.219,04			
meno F.do amm.to	-5.396.106,40	3.500.112,64		
Impianto produzione energia alternativa	680.188,67			
meno F.do amm.to	-680.188,67	0,00		
Raccordo ferroviario 2° lotto	7.231.365,47			
meno F.do amm.to	-7.040.515,05	190.850,42		
Impianto depurazione 3° lotto	924.861,17			
meno F.do amm.to	-924.861,17	0,00		
Bacino provvisorio stoccaggio fanghi	12.549,90			
meno F.do amm.to	-12.549,90	0,00		
Impianto anaerobico produzione bio gas	4.136.905,66			
meno F.do amm.to	-2.606.250,79	1.530.654,87		
Impianto produzione energia alternativa 2° lotto	1.040.267,96			
meno F.do amm.to	-1.040.113,88	154,08		
Derivazione Rio Leni vasca accumulo acqua potabile	203.927,54			
meno F.do amm.to	-34.656,11	169.271,43		
Infrastrutture primarie comparto D3	1.201.590,14			
meno F.do amm.to	-780.387,60	421.202,54		
Sub comparto 1 - fognature	101.399,73			
meno F.do amm.to	-70.979,84	30.419,89		
Sub comparto 1 - acquedotti	101.399,73			
meno F.do amm.to	-70.979,83	30.419,90		
Impianto depurazione comparto denitrificazione	596.315,71			
meno F.do amm.to	-286.791,44	309.524,27		
Impianto RSU parte funzionante dal 2002	18.869.782,56			
meno F.do amm.to	-7.941.271,80	10.928.510,76		
Ampliamento Impianto eolico 3° lotto	992.407,75			
meno F.do amm.to	-992.407,75	0,00		
Completam. infrastrutture ampliamento comparto D3 - quota Civ	365.898,26			
meno F.do amm.to	-146.359,48	219.538,78		
Completam. infrastrutture ampliamento comparto D3 - quota Vila Service	228.302,94			
meno F.do amm.to	-18.264,26	210.038,68		
Strada svinc. Accesso S.P. 4.9 - Comparto D4	102.752,25			
meno F.do amm.to	-16.930,07	85.822,18		
Strada svinc. Accesso S.P. 4.9 - Centro Servizi	102.752,26			
meno F.do amm.to	-16.930,07	85.822,19		
Piattaforma stoccaggio rifiuti da raccolta differenziata	1.634.226,63			
meno F.do amm.to	-32.298,63	1.601.928,00		
Rete telematica	355.727,00			
meno F.do amm.to	-355.727,00	0,00		
Collegamento viario comparto D3 - strada Muntangia - quota Civ	99.420,42			
meno F.do amm.to	-8.330,67	91.089,75		
Impianto fotovoltaico	1.299.354,10			
meno F.do amm.to	-678.408,28	620.945,82		
Condotta fognaria Comune di San Gavino	1.933.413,49			
meno F.do amm.to	-47.588,55	1.885.824,94		
Completam. Impianto RSU capannoni maturazione e stoccaggio compost	4.696.061,58			
meno F.do amm.to	0,00	4.696.061,58		
Impianto di captazione e recupero energetico del biogas - 1° modulo	2.824.910,90			
meno F.do amm.to	0,00	2.824.910,90		
Infrastrutture comparto SG	99.311,19			
meno F.do amm.to	-19.862,24	79.448,95		

Completam. infrastrutture aree Irev e strade comparto D4 - strade	983.812,00				
meno F.do amm.to	-275.467,36	708.344,64			
Completam. infrastrutture aree Irev e str. comparto D4- reti idriche e fognarie	331.863,00				
meno F.do amm.to	0,00	331.863,00			
Monitoraggio delle condotte	398.866,61				
meno F.do amm.to	0,00	398.866,61			
Impianto Illuminazione pubblica (stralcio racc.)	385.710,41				
meno F.do amm.to	-48.165,38	337.545,03			
Recupero complesso ex-Snia	1.324.269,53				
meno F.do amm.to	-118.833,06	1.205.436,47			
Collegamento viario comparto D3 - strada Muntangia - quota Villa Service	164.308,15				
meno F.do amm.to	-821,53	163.486,62			
Impianto antintrusione	13.882,34				
meno F.do amm.to	-8.347,54	5.534,80			
Impianto di condizionamento	74.231,25				
meno F.do amm.to	-65.452,14	8.779,11			
Adeguamento raccordo ferroviario tra Santuri e comparto	2.966.450,72				
meno F.do amm.to	-237.316,04	2.729.134,68			
Ampliamento impianto RSU - linea biologica AIA	4.207.145,77				
meno F.do amm.to	0,00	4.207.145,77			
Impianto trattamento acque reflue uso industriale	2.843.879,95				
meno F.do amm.to	0,00	2.843.879,95			
3 Attrezzature industriali e commerciali			4.003,78	2.980,76	1.023,02
Attrezzature Centro servizi	257.094,11				
meno F.do amm.to	-257.094,11	0,00			
Attrezzature varie	52.239,05				
meno F.do amm.to	-48.235,27	4.003,78			
4 Altri beni			288.765,81	274.030,79	14.735,02
Macchine d'ufficio elettroniche	155.036,69				
meno F.do amm.to	-148.068,68	6.968,01			
Mobili, arredi e macchine d'ufficio elettroniche Centro Servizi	635.833,85				
meno F.do amm.to	-635.833,85	0,00			
Mobili, arredi e macchine ufficio (elettroniche)	197.533,87				
meno F.do amm.to	-196.937,16	596,71			
Automezzi	36.064,43				
meno F.do amm.to	-28.064,43	8.000,00			
Automezzi impianto RSU (parte funzionante)	252.400,00				
meno F.do amm.to	0,00	252.400,00			
Telefoni portatili	721,49				
meno F.do amm.to	-721,49	0,00			
Trattrice	16.393,45				
meno F.do amm.to	-1.639,34	14.754,11			
Autoveature	20.504,91				
meno F.do amm.to	-15.567,41	4.937,50			
Beni strumentali di valore inf. A euro 516,46	21.721,84				
meno F.do amm.to	-20.612,36	1.109,48			
5 Immobilizzazioni in corso e acconti			5.192.056,54	4.659.212,65	532.843,89
Infrastrutture aree destinate a insediamenti commerciali	3.733.166,87				
meno F.do amm.to	0,00	3.733.166,87			
Impianto pilota solare termodinamica a conc.	131.454,79				
meno F.do amm.to	0,00	131.454,79			
Impianto RSU 3° modulo	187.592,87				
meno F.do amm.to	0,00	187.592,87			
Vasca polifunzionale Impianto di depurazione	735.690,02				
meno F.do amm.to	0,00	735.690,02			
Opere in corso Villaservice spa	404.151,99				
meno F.do amm.to	0,00	404.151,99			
Totale Immobilizzazioni materiali			55.806.925,23	55.878.387,06	-71.461,83

Come già precisato, tra le immobilizzazioni materiali sono iscritti i beni oggetto dell'affitto di ramo d'azienda alla società Villaservice spa. Il relativo costo storico, unitamente alla posta rettificativa costituita dal fondo di ammortamento, sono stati mantenuti a valori inalterati dopo il 01.07.2008, data di decorrenza dell'affitto.

Si riporta di seguito il dettaglio delle Immobilizzazioni finanziarie e le variazioni delle singole voci rispetto all'esercizio precedente.

		2016	2015	variazione
Immobilitazioni Finanziarie				
1 Partecipazioni:				
a)	in imprese controllate	0,00		
b)	in imprese collegate	10.008,00		
	GAL Monte Linas /partecipazioni			
		10.008,00		
c)	in imprese controllanti	0,00		
d)	in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00		
d-bis)	in altre imprese	0,00		
2 Crediti				
- esigibili oltre 12 mesi				
a)	verso imprese controllate	0,00		
b)	verso imprese collegate	0,00		
c)	verso controllanti	0,00		
d)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00		
d-bis)	verso altri	0,00		
	totale	0,00		
- esigibili entro 12 mesi				
a)	verso imprese controllate	0,00		
b)	verso imprese collegate	0,00		
c)	verso controllanti	0,00		
d)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00		
d-bis)	verso altri	0,00		
	totale	0,00		
3 Altri titoli				
4 Strumenti finanziari derivati attivi				
		0,00		
		0,00		
Totale Immobilizzazioni finanziarie		10.008,00	11.408,93	-1.400,93

Le partecipazioni sopra elencate sono state svalutate mediante accantonamento ai relativi fondi rischi alla voce B.3 del passivo alla quale si rimanda. La differenza è dovuta al fatto che non esistono più partecipazioni nella società Tecnoficiei.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

		2016	2015	variazione
Rimanenze (al netto delle svalutazioni e del fondo rischi su magazzino)				
1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00		
2	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00		
3	Lavori in corso su ordinazione	0,00		
4	Prodotti finiti e merci	2.938.715,40	2.938.715,40	0,00
	Rimanenze finali aree industriali	2.938.715,40		
5	Acconti	0,00		
Totale Rimanenze		2.938.715,40	2.938.715,40	0,00

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

II. Crediti

Crediti (al netto delle svalut. e rischi su crediti)		2016	2015	variazione
- esigibili entro 12 mesi				
1 verso Clienti		1.917.754,88	9.087.839,54	-7.170.084,66
clienti	1.915.948,58			
clienti c/ ft. Da emettere	1.806,30			
2 verso Imprese controllate		0,00		
3 verso Imprese collegate		0,00		
4 verso Imprese controllanti		0,00		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0,00		
5-bis) Crediti Tributarî		213.773,28	211.816,04	1.957,24
Credito Iva 2015	24.931,29			
Credito Iva 2011	13.868,92			
Erario c/ credito acconto Irap	24.073,00			
Erario c/ Ires ritenute d'acconto	47.074,03			
Erario c/ Crediti accounti Ires	102.894,00			
Bonus art. 1 DL 66/2013	932,04			
5-ter) Imposte anticipate		0,00		
5-quater) verso altri		228.684,02	141.242,67	87.441,35
totale		2.360.212,18	9.440.898,25	-7.080.686,07
- esigibili oltre 12 mesi				
1 verso Clienti		9.106.297,14	0,00	9.106.297,14
clienti	2.434.463,54			
clienti c/ ft. Da emettere	6.982.610,64			
meno f.do svalutazione crediti commerciali	-310.777,04			
2 verso Imprese controllate		0,00		
3 verso Imprese collegate		0,00		
4 verso Imprese controllanti		0,00		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0,00		
5-bis) Crediti Tributarî		955.445,66	955.445,66	0,00
Erario c/ Rimborsi Iva	955.445,66			
5-ter) Imposte anticipate		0,00		
5-quater) verso altri		615.649,50	573.296,76	42.352,74
totale		10.677.392,30	1.528.742,42	9.148.649,88
Totale Crediti		13.037.604,48	10.969.640,67	2.067.963,81

Nell'esercizio è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti, che all'inizio dell'esercizio era pari a euro 284.586,75, per stornare crediti non incassabili v/ imprese fallite pari a euro 29.691,88, ed è stato effettuato, sulla base di stime prudenziali e nei limiti di deducibilità imposti dalla normativa fiscale, l'accantonamento allo stesso per euro 55.882,17.

La voce Crediti tributarî oltre i 12 mesi è relativa al rimborso Iva di competenza degli esercizi 1999, 2000 e 2001, per il quale si è instaurato un contenzioso con l'Agenzia delle Entrate di Sanluri non ancora definito e in attesa della chiusura della vertenza, per il principio della prudenza, non si ritiene di dover imputare a conto economico interessi attivi su dette somme.

IV. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide		2016	2015	variazione
1 Depositi bancari e postali		12.315.210,67	15.010.535,02	-2.695.324,35
Banco di Sardegna spa c/c A	11.015.161,80			
Banco di Sardegna spa - B	409.494,53			
Carta prepagata	317,88			
Banco di Sardegna spa - C	819.197,09			
Banco di Sardegna spa - D	71.039,37			
2 Assegni		0,00	0,00	0,00
3 Denaro e valori in cassa		1.119,98	734,29	385,69
Fondo Cassa dipendente A	561,48			
Fondo Cassa dipendente B	558,50			
Totale Disponibilità liquide		12.316.330,65	15.011.269,31	-2.694.938,66

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

Il Consorzio ha inoltre la disponibilità di diversi depositi bancari attraverso i quali la R.A.S. concede allo stesso i finanziamenti per le opere da realizzare. Il totale dei saldi di detti depositi al 31.12 ammonta a euro

3.398.358,80.

D) Ratei e risconti

		2016	2015	variazione
RATEI E RISCONTI (con indic. del disaggio sui prestiti e al netto degli ammortamenti)		<u>1.419,12</u>	<u>3.023,14</u>	<u>-1.604,02</u>
Risconti attivi assicurazioni	904,25			
Risconti attivi diversi	514,87			

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

Passività**A) Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

		2016	2015	variazione
PATRIMONIO NETTO				
I. Fondo Consortile		23.757,01	23.757,01	0,00
II. Riserva da sovrapprezzo azioni		0,00	0,00	0,00
III. Riserve di rivalutazione		0,00	0,00	0,00
IV. Riserva Legale		12.607,82	12.607,82	0,00
V. Riserve statutarie		0,00	0,00	0,00
VI. Altre riserve		17.809.228,21	17.809.228,21	0,00
Riserva Contributi	205.863,91			
Fondo Contributi energia alternativa Impianto eolico	256.947,67			
Fondo Contributi Raccordo Ferroviario 2° lotto	6.349.802,81			
Fondo Contributi Centro Servizi	1.783.728,73			
Fondo Contributi Rete Fognaria	42.386,09			
Fondo Contributi Rete Idrica	321.957,79			
Fondo Contributi Condotta Rio Leni	355.077,24			
Fondo Contributi Impianto Depurazione	715.969,58			
Fondo Contributi Sistemazione PiazzaII	59.127,64			
Fondo Contributi Raccordo Ferroviario 1° lotto	1.972.938,32			
Fondo Contributi Impianto Depurazione 3° Lotto	661.076,76			
Fondo Contributi Bacino Provv. Stoccaggio fanghi	6.902,45			
Fondo Contributi Impianto Eolico 2° Lotto	765.733,75			
Fondo Contributi Vasca Accumulo Derivazione Rio Leni	194.762,33			
Fondo Contributi Impianto Eolico 3° Lotto	209.425,96			
Fondo Contributi Infr. Sub Comp. 1	197.389,51			
Fondo Contributi Rustici Industriali	848.455,51			
Fondo Contributi Impianto RSU	2.097.969,69			
Fondo Contributi Rio Seddanus Comp D3	763.712,47			
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		0,00	0,00	0,00
VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo		1.796.995,34	1.788.742,97	8.252,37
Utili esercizi precedenti	2.617.533,51			
Perdite esercizi precedenti	-820.538,17			
IX. Utile (Perdita) dell'esercizio		20.116,87	8.252,37	11.864,50
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0,00	0,00	2,00
Totale Patrimonio Netto		<u>19.662.705,25</u>	<u>19.642.588,38</u>	<u>20.116,87</u>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto (valori in unità di euro)

	01/01	destinazione risultato prec.	variazioni capitale	altri movimenti	risultato dell'esercizio	31/12
FODNO CONSORTILE	23.757					23.757
RISERVA DA SOVRAPPR. AZIONI	0					0
RISERVE DI RIVALUTAZIONE	0					0
RISERVA LEGALE	12.608					12.608
RISERVE STATUTARIE	0					0
RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO	0					0
ALTRE RISERVE	17.809.228					17.809.228
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	1.788.743	8.252				1.796.995
RISULTATO ESERCIZIO PRECEDENTE	0	0				0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.252	-8.252			20.117	20.117
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3	0	0	0	20.117	19.662.705

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

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff.	
				Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	23.757	B			
Riserva legale	12.608	B			
Altre riserve	17.809.228				
Utili (perdite) portati a nuovo	1.796.995	A, B, C			

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

B) Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI E ONERI		2016	2015	variazione
1	per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00	0,00	0,00
2	per imposte, anche differite	3.441.549,50	5.211.680,87	-1.770.131,37
	F.do rischi per Iva da restituire			
		3.441.549,50		
3	strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00	0,00
4	altri	11.554.155,55	11.497.766,37	56.389,18
	F.do rischi svalutazione partecipazione Gal Monte Linas	500,04		
	F.do rischi per monitoraggio condotte	302,48		
	F.do rischi per finanziamenti Rustico Ind.le 6° lotto	73.078,94		
	F.do ripristino e bonifica ambientale FABBRICATI INDUSTRIALI	48.821,88		
	F.do ripristino e bonifica ambientale CAPANNONI INDUSTRIALI	11.663,17		
	F.do ripristino e bonifica ambientale FABBRICATI SOCIALI	15.718,85		
	F.do ripristino e bonifica ambientale FABBRICATI CIVILI	5.766,22		
	F.do ripristino e bonifica ambientale EDIFICI RUSTICI INDUSTRIALI	23.773,40		
	F.do ripristino e bonifica ambientale RUSTICI INDUSTRIALI	2.581,32		
	F.do ripristino e bonifica ambientale MERCATO ORTOFRUTTICOLO	11.038,13		
	F.do ripristino e bonifica ambientale RACCORDO FERROVIARIO 2° LOTTO	58.195,00		
	F.do rischi per ADEGUAMENTO RACC. FERROVIARIO TRA SANLURI E COMPARTO	516.780,40		
	Partite passive da liq. Ripristino Discarica 2005	24.571,12		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2006 1° Lotto	56.683,15		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2006 2° Lotto	2.336.253,40		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2007 1° Lotto	1.926.004,16		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2009 2° Lotto	1.614.270,00		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2010 2° Lotto	1.309.514,46		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2011 2° Lotto	1.236.791,43		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2012 2° Lotto	1.430.347,93		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2013 2° Lotto	501.334,12		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2014 2° Lotto	191.770,00		
	Partite passive da liq. Ripristino Ambientale Discarica 2016 2° Lotto	158.395,95		
Totale Fondi per rischi e oneri		14.995.705,05	16.709.447,24	-1.713.742,19

Il fondo rischi per iva da restituire è relativo all'imposta anticipata dall'ente finanziatore in relazione ai contratti per i quali resta da accertare se sussiste l'obbligo di restituzione da parte del Consorzio.

Le partite passive da liquidare sono relative agli accantonamenti determinati applicando le disposizioni della R.A.S., le quali impongono nel calcolo della tariffa di conferimento la quota del costo stimato per le operazioni di ripristino ambientali successive al termine della vita utile dell'impianto.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		2016	2015	variazione
	TFR dipendenti	661.439,67	612.584,55	48.855,12
		661.439,67		

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. A fronte di tale debito sono presenti in bilancio dei crediti nei confronti di Poste Italiane e di Compagnie di assicurazione che verranno utilizzati per far fronte alle esigenze monetarie generate dalla liquidazione dei dipendenti.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

DEBITI	2016	2015	variazione
- esigibili entro 12 mesi			
1 Obbligazioni	0,00	0,00	0,00
2 Obbligazioni convertibili	0,00	0,00	0,00
3 Debiti v/ soci per finanziamenti	0,00	0,00	0,00
4 Debiti verso Banche	98.103,68	80.886,20	17.217,48
Banca di Sassari spa Mutuo c/c A	98.103,68		
5 Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
6 Acconti (anticipi da clienti)	210.019,56	202.845,17	7.174,39
7 Debiti verso Fornitori	1.221.139,09	2.778.224,94	-1.557.085,85
Fornitori	160.796,68		
Fornitori c/ Ft. Da ricevere	1.060.342,41		
8 Debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00	0,00
9 Debiti verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
10 Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
11 Debiti verso controllanti	0,00	0,00	0,00
11-bis Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
12 Debiti tributari	981.511,30	95.569,29	885.942,01
Erario c/ ritenute dipendenti cod. 1001	19.030,69		
Erario c/ ritenute lavoro autonomo cod. 1040	5.831,96		
Erario c/ imposta sost. Rivalutazione tfr	550,58		
Erario c/ COD. 3847 ADDIZIONALE COMUNALE	95,48		
Erario c/ COD. 3848 ADDIZIONALE COMUNALE	293,59		
Erario c/ Ires	866.301,00		
Erario c/ Irap	89.408,00		
13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.067,17	26.268,17	8.799,00
Inps c/ gestione autonoma separata contributi	9.342,74		
Inpdap	25.606,62		
Inpdap Direzione Centrale Credito	117,81		
14 Altri debiti	870.282,39	356.345,27	513.937,12
totale	3.416.123,19	3.540.139,04	-124.015,85
- esigibili oltre 12 mesi			
1 Obbligazioni	0,00	0,00	0,00
2 Obbligazioni convertibili	0,00	0,00	0,00
3 Debiti v/ soci per finanziamenti	0,00	0,00	0,00
4 Debiti verso Banche	481.801,08	579.904,76	-98.103,68
Banco di Sardegna spa Mutuo c/c A	481.801,08		
5 Debiti verso altri finanziatori	6.143.307,12	5.681.673,76	461.633,36
Debiti v/ Ras - Infrastrutture sub comparto Commerciale	5.315.953,71		
Debiti v/ Ras - Vasca polifunzionale. Impianto di depurazione	582.501,77		
Debiti v/ Ras - Impianto pilota solare termodinamica a conc.	120.697,76		
Debiti v/ Ras - Impianto R.S.U. 3° modulo	124.153,88		
6 Acconti (anticipi da clienti)	190.621,59	190.621,59	0,00
Depositi cauzionali	190.621,59		
7 Debiti verso Fornitori	1.033.802,41	0,00	1.033.802,41
Fornitori	1.030.356,99		
Fornitori c/ Ft. Da ricevere	3.445,42		
8 Debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00	0,00
9 Debiti verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
10 Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00
11 Debiti verso controllanti	0,00	0,00	0,00
11-bis Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	0,00	0,00
12 Debiti tributari	0,00	0,00	0,00
13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0,00	0,00	0,00
14 Altri debiti	0,00	0,00	0,00
totale	7.849.532,20	6.452.200,11	1.397.332,09
Totale Debiti	11.265.655,39	9.992.339,15	1.273.316,24

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

I debiti verso banche oltre 12 mesi sono relativi ad un mutuo passivo le cui rate scadenti entro l'anno successivo sono state imputate nei debiti v/ banche entro 12 mesi.

I debiti verso altri finanziatori oltre 12 mesi si riferiscono alle somme erogate dalla R.A.S. in relazione a contratti per il finanziamento di opere in corso di realizzazione alla data di chiusura del bilancio. Tali debiti saranno girati a contributo in conto impianti a partire dall'effettiva entrata in funzione dei beni ai quali si riferiscono.

E) Ratei e risconti

	2016	2015	variazione
RATEI E RISCONTI (con indic. dell'aggio sui prestiti e al netto degli ammortamenti)	37.526.285,62	37.856.735,22	-330.449,60
Risconti passivi pluriennali diritto sup trentennale	893.347,09		
Risconti passivi pluriennali diritto sup trentennale (Centuria srl)	273.496,85		
Risconti passivi pluriennali Ricavi e affitti Immobili Ind.li e civili	11.460,12		
Risconti passivi pluriennali concessione ventennale uso sottosuolo	480,29		
Risconti passivi diversi	623,70		
Risconti passivi Contributi Rustici Industriali	14.526,50		
Risconti passivi Contributi Infrastrutture Aree Irev	30.494,59		
Risconti passivi Contributi Imp. Depuraz. Comparto Denitrificazione	123.461,97		
Risconti passivi Contributi Imp. Anaerobico	993.750,84		
Risconti passivi Contributi Fabbricati Industriali ex- Snia	325.078,82		
Risconti passivi Contributi Strada Svincolo SP 4.9 Comparto D4	100.797,77		
Risconti passivi Contributi Strada Svincolo SP 4.9 Comparto Servizi	100.797,77		
Risconti passivi Contributi Fabbricati Industriali Nuova Casar	1.160.933,16		
Risconti passivi Contributi Impianto Smaltimento RSU in funz. Dal 2002	9.247.330,23		
Risconti passivi Contributi Impianto RSU Compattatore	366.875,07		
Risconti passivi Contributi Impianto RSU Rsi in funzione dal 2005	1.533.134,68		
Risconti passivi Contributi Rustici Industriali 2006	2.664,53		
Risconti passivi Contributi Compl. Infr. Ampl. Imp. El. Comp. D3	291.845,14		
Risconti passivi Contributi Mercato Ortofrutticolo	1.839.930,01		
Risconti passivi Contributi Piattaforma Raccolta differenziata	1.315.012,90		
Risconti passivi Contributi Rustico Ind.le 6° Lotto	269.038,20		
Risconti passivi Contributo Strada Muntangia	119.072,46		
Risconti passivi Contributi Piattaforma Incremento 2009	151.923,17		
Risconti passivi Contributi Cap. Mat. Stoccaggio Compost	2.699.832,10		
Risconti passivi Contributi Condotta Fognaria San Gavino	1.814.245,34		
Risconti passivi Contributi Villaservice Contributi Compl. Infr. Ampl. Comparto D3	271.432,98		
Risconti passivi Contributi Compl. Infr. Aree Irev D4 strade	972.808,39		
Risconti passivi Contributi Compl. Infr. Aree Irev D4 Reti Idriche e fognarie	366.648,68		
Risconti passivi Contributi Mercato Ortofrutticolo 2009	7.449,00		
Risconti passivi Contributi Civ Strada Muntangia - q.ta Villaservice	164.308,15		
Risconti passivi Mercato Ortofrutticolo 2010	25.534,60		
Ratei passivi Interessi su mutui	608,71		
Risconti passivi Contributi Adeguamento Raccordo Ferroviario Sanluri /Comp.to	2.729.134,68		
Risconti passivi Contributi Recupero Complesso Ex-Snia	1.190.095,08		
Risconti passivi Contributi monitoraggio condotte	388.203,74		
Risconti passivi Contributi Impianto di illuminazione pubblica	335.801,86		
Risconti passivi Contributi Condotta Fognaria San Gavino anno 2012	9.451,71		
Risconti passivi Contributi Condotta Fognaria San Gavino anno 2013	2.841,39		
Risconti passivi Contributi Ampliamento Linea biologica 2013	4.500.000,00		
Risconti passivi Contributi Impianto Trattam. recupero acque reflue uso ind.le (depuratore)	2.831.230,35		
Concessione 18 anni servizi e superficie (Soluxia Sarda)	24.135,70		
Concessione 18 anni servizi e superficie (Contourglobal Sarda srl)	2.842,02		
Concessione 18 anni servizi e superficie (Fotosolare srl)	23.605,28		

I risconti passivi si riferiscono a quote residue di contributi incassati in esercizi precedenti e nell'esercizio relativamente ad opere ultimate ed in funzionamento, dopo l'imputazione a conto economico di un importo pari al 10% dei contributi incassati fino all'esercizio 1995, al 20% dei contributi incassati negli esercizi 1996 e 1997, alla percentuale di ammortamento delle relative opere in funzionamento dei contributi incassati negli esercizi successivi.

Questi contributi verranno stornati per essere imputati per quote di competenza contrapposte ai relativi ammortamenti dei beni finanziati. Tra questi sono compresi anche i risconti relativi ai contributi inerenti i beni oggetto del contratto d'affitto di ramo d'azienda alla società Villaservice spa, che pertanto non vengono stornati per la durata del contratto così come non vengono imputati i relativi ammortamenti.

Conto economico**A) Valore della produzione**

VALORE DALLA PRODUZIONE	2016	2015	variazione
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.213.780,51	1.800.058,62	1.413.721,89
Affitto ramo d'azienda Villaservice	745.918,85		
Canoni concessione superficie piazzale z.l.	3.772,00		
Concessione 14 anni	1.970,25		
Canone di concessione 18 anni	1.722,09		
Vendite beni fuori uso	1.639,35		
Vendita di beni ex Aviotech	4.415,00		
Concessione periodica diritto di superficie e servizi	29.200,00		
Concessione trentennale diritto di superficie e servizi	45.524,67		
Concessione ventennale diritto di superficie e servizi	849,18		
Proventi annuali attraversamento ferroviario	338,30		
Proventi da affitto centro servizi	17.662,32		
Proventi da conc. Suolo per segnaletica	1.050,00		
Proventi da locazione via Rovereto Cagliari	11.485,08		
Ricavi di locazione di aule per formazione professionale	3.600,00		
Proventi da energia elettrica impianto fotovoltaico	7.510,57		
Ricavi affitti immobili industriali e civili	144.125,43		
Ricavi per chiusura, post-gestione e ricostruzione discarica e implementazione impianto	2.176.948,18		
Ricavi per locazione in forma di residence Centro servizi	15.700,00		
Concessione utilizzo sala convegni centro servizi	349,24		
2 Variaz. delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti	0,00	0,00	0,00
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.262,15	2.321,98	940,17
Capitalizzazione spese vasca polifunzionale	3.262,15		
5 Altri ricavi e proventi (con separata indicazione dei contributi in c/ esercizio)	2.614.356,81	1.168.304,53	1.446.052,28
Incentivi per produzione energia fonti alternative	68.913,60		
Q.ta Contributo c/ Impianti Compl. Infr. Ampl. Elettr. Comp. D3 2010	14.635,95		
Contributo elettrificazione Zona di espansione	14.556,67		
Q.ta Contributo c/ Impianti Fabbricati Ind. I ex-Snia	19.363,12		
Q.ta Contributo c/ Impianti Recupero complesso ex-Snia	19.579,48		
Q.ta Contributo c/ Impianti Fabbricati Ind. II Nuova Casar	61.896,04		
Q.ta Contributo c/ Impianti Impianto Infrastr. Aree Irev D4 strade	10.869,37		
Q.ta Contributo c/ Impianti Mercato Ortofrutticolo	75.347,28		
Q.ta Contributo c/ Impianti Rustici Ind. II	784,77		
Q.ta Contributo c/ Impianti Rustico Ind. Ie 6° Lotto	10.833,76		
Q.ta Contributo c/ Impianti Strada Muntangia	994,20		
Q.ta Contributo c/ Impianti Strada svincolo 4.9 Prov. Centro Servizi	1.027,52		
Q.ta Contributo c/ Impianti Strada svincolo 4.9 Prov. Comparto D.4	1.027,52		
Q.ta Contributo c/ Impianto Adeguamento Raccordo ferroviario	59.329,01		
Q.ta Contributo c/ Impianto Illuminazione pubblica	9.594,34		
Altri ricavi e proventi	500,00		
Arrotondamenti attivi	0,73		
Sopravvenienze attive rettifica fondo rischi per Iva da restituire	1.770.131,37		
Contributo per altri costi	5.500,00		
Rimborso marche da bollo	10,00		
Rimborsi polizze assicurative	348.000,00		
Accesso agli atti	9,00		
Rimborsi dal personale	10.118,01		
Rimborsi da amministratori oneri previdenziali	99,62		
Rimborso spese registrazioni contratti	3.397,00		
Rimborso spese utenze idriche e fognarie	323,75		
Altri proventi straordinari	504,98		
Sopravvenienze attive	104.856,02		
Insussistenze di passività	2.153,70		
Totale Valore della produzione	5.831.399,47	2.970.685,13	2.860.714,34

I ricavi delle vendite e delle prestazioni comprendono la quota della tariffa di competenza dell'esercizio relativa allo smaltimento dei rifiuti da destinare alla ricostruzione discarica e all'implementazione dell'impianto sulla base delle disposizioni dettate dalla Regione Sardegna, incassata dalla società Villaservice spa all'atto del conferimento da parte degli utenti. Compete infatti al Consorzio, dopo averle incamerate dalla società Villaservice spa, accantonare nelle forme di legge le risorse finanziarie occorrenti per la realizzazione della nuova discarica ad esaurimento del ciclo vitale di quella attualmente in esercizio. La stessa quota ricomprende il risarcimento relativo all'utilizzo dei beni strumentali in affitto, ai sensi dell'art. 14 del contratto di affitto di ramo d'azienda stipulato. Tali importi vengono accantonati in relazione alle volumetrie utilizzate ed a quelle residue.

B Costi della produzione

Tra i costi della produzione si evidenziano, tra i "costi per servizi", i costi per assicurazioni pari a euro 348.000,00 e per l'ammortamento settore rifiuti Villaservice per euro 400.880,47, voce che si riferisce al riconoscimento all'affittuario Villaservice spa degli ammortamenti relativi ai cespiti oggetto dell'affitto del ramo d'azienda. Gli "altri accantonamenti" si riferiscono a quelli relativi alla ricostruzione della discarica secondo i criteri indicati nel commento al valore della produzione. Tra gli "oneri diversi di gestione" si segnalano sopravvenienze passive per euro 1.779.601,12 che si riferiscono, per la quasi totalità dell'importo, alla conciliazione con l'Agenzia delle entrate dell'aprile 2016 a seguito di un controllo sugli anni 2005 e 2009-2010, l'Imu del Comune di Villacidro per euro 245.401,00 e la Tasi dello stesso comune per euro 27.632,00.

C) Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2016	2015	variazione
15 proventi da partecipazioni, con sep. ind. di quelli di imp. controllate e collegate e di quelli di controllanti e a sottoposte a controllo di queste ultime	0,00	0,00	0,00
16 altri proventi finanziari	171.108,55	255.853,18	-84.744,63
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con sep. ind. di quelli di imp. controllate e collegate e di quelli di controllanti e a sottoposte a controllo di queste ultime	0,00		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		
d) proventi diversi dai precedenti, con sep. ind. di quelli da controllate e collegate, di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	171.108,55		
Interessi attivi depositi bancari	171.082,48		
Interessi attivi su crediti diversi	26,07		
17 Interessi ed altri oneri finanziari, con sep. ind. di quelli verso imp. controllate e collegate e verso controllanti	6.307,72	7.289,50	-981,78
Interessi passivi su mutui	6.307,72		
17-bis utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
Totale	164.800,83	248.563,68	-83.762,85

Compensi agli amministratori e sindaci

Il costo sostenuto nell'esercizio per i compensi e rimborsi agli amministratori è pari a euro 20.743,54 oltre a oneri previdenziali. Il debito nei loro confronti al 31.12 è pari a euro 1.740,70.

Il costo sostenuto nell'esercizio per i compensi ai sindaci è pari a euro 31.868,19 oltre a oneri previdenziali.

Personale

La consistenza dell'organico del personale al 31.12 è di n. 13 impiegati (n. 2 con livello C1, n. 7 con livello B2, n. 2 con livello B1 e n. 2 con livello A2) con contratto a tempo indeterminato e di n. 2 operai (con livello A2) con contratto a tempo indeterminato.

Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte di competenza dell'esercizio si riferiscono a Ires per euro 866.301,00 e Irap per euro 89.408,00.

L'Ires dell'esercizio è stata parzialmente compensata col credito di euro 47.074,03 per ritenute d'acconto e di euro 102.894,00 per acconti versati: il debito residuo è pertanto di euro 716.332,97.

L'Irap dell'esercizio è stata parzialmente compensata col credito di euro 24.073,00 per acconti versati: il

debito residuo è pertanto di euro 65.335,00.

Non sono presenti imposte differite e non sono state calcolate imposte anticipate perché non esistono differenze temporanee.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate che non siano a condizioni di mercato.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Villacidro,

Il Legale Rappresentante

(Luca Argiolas)



RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 -bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

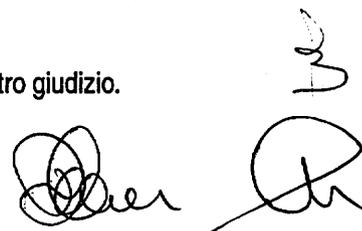
Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs.n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

The block contains two handwritten signatures in black ink. Above the signatures, the number '3' is written in a similar hand-drawn style.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Il Consorzio non ha l'obbligo di redigere la relazione sulla gestione, in quanto il bilancio è stato redatto in forma abbreviata.

Richiamo di informativa

Si da atto che ad oggi non risulta essere stato nominato il Responsabile dell'Anticorruzione, come previsto dalla legge 190/2012. Si invita il Consorzio a porre in essere tutte le operazioni necessaria alla nomina di tale figura

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio dei revisori dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- 1) la tipologia dell'attività svolta;
- 2) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- 1) l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- 2) l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- 3) le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" non sono sostanzialmente mutate;
- 4) quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- 1) sui risultati dell'esercizio sociale;
- 2) sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- 3) sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

B


Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare. Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio dei revisori.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- 1) il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- 2) il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- 3) i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria egiuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Consiglio di amministrazione con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio dei revisori presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i membri del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio dei revisori può affermare che:

- 1) le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- 2) sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- 3) le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- 4) non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- 5) nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- 6) non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- 7) non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- 8) non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- 9) nel corso dell'esercizio il collegio ha rilasciato pareri previsti dalla legge e precisamente su variazioni al bilancio di previsione 2016.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il collegio dei revisori ha verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico¹, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

Inoltre:

- tali documenti sono stati consegnati al collegio dei revisori in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- 1) i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- 2) è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- 3) l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.²;
- 4) è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'incarico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- 5) ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. abbiamo verificato che non sono stati iscritti valori ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo;
- 6) ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio dei revisori ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;

¹ Per bilanci ai quali non si applica ancora la disciplina del D.Lgs. n. 139/2015.

² Per bilanci ai quali non si applica ancora la disciplina del D.Lgs. n. 139/2015.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page.

- 7) è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- 8) sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., dalle quali risultano non iscritti in bilancio strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*;
- 9) il sistema dei "conti d'ordine", già presente nel bilancio precedente, è stato illustrato al punto IV della nota integrativa e riguarda la disponibilità di diversi depositi bancari attraverso i quali la R.A.S. concede i finanziamenti per le opere da realizzare, il cui valore è pari ad euro 3.398.358,80; non risultano essere state rilasciate garanzie.
- 10) In relazione ai crediti/debiti, è stata effettuata la richiesta di circolarizzazione con conferma esterna, ma sono state ottenute pochissime risposte, per di più da parte di posizioni minori. Si evidenzia che tra le posizioni per cui non è stato possibile effettuare il riscontro ci sono quelle con le società Villaservice S.p.A. e Abbanoa S.p.A., i cui saldi sono numericamente rilevanti. Al fine di accertare l'attendibilità dei valori iscritti in bilancio, si è provveduto a procedere con verifiche interne, analizzando:
- i) Incassi e pagamenti effettuati nel 2017 da e verso le suddette società;
 - ii) Rendicontazione su piano di rientro stipulato con la società Villaservice S.p.A. in data 28.01.2015;
 - iii) Si è proceduto inoltre a verificare extra contabilmente il saldo crediti/debiti con la società Abbanoa S.p.A.;
- 11) Il Collegio, visto l'elevato valore dei crediti iscritti in bilancio ritiene che, sarebbe prudente dare maggiore consistenza al fondo svalutazione crediti.
- Viste le poche risposte sia in termini quantitativi che qualitativi alle richieste di circolarizzazione, nonostante le approfondite analisi effettuate, il Collegio non possiede le informazioni necessarie per quantificare l'esatto valore dell'incremento del suddetto fondo e l'eventuale impatto sul risultato economico dell'esercizio.
- Si invita il Consorzio a procedere a tale verifica, e, se necessario, a procedere all'adeguamento del relativo fondo svalutazione crediti.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 20.116,87.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, valutando, se ritenuto necessario, l'eventuale adeguamento del fondo svalutazione crediti.

Handwritten signature and initials in black ink, including a large 'B' and a stylized signature.

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, pur con la riserva di quanto affermato al punto 11 della nostra relazione, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano – Villacidro al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data.

Villacidro, 26.09.2017

Il Collegio dei Revisori

Rag. *Beatrice Puxeddu* (Presidente)

Dott.ssa *Debora Aru* (Componente effettivo)

Dott. *Raffaele Tidu* (Componente effettivo)

