



**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE
MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO**



BILANCIO DI ESERCIZIO 2019

APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI ASSEMBLEA GENERALE N° 01 DEL 30.07.2020

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano Villacidro

Sede: località Su Filixi Km 4 Sp 61 09039 VILLACIDRO VS

Capitale sociale: 23.757

Capitale sociale interamente versato: si

Codice CCIAA:

Partita IVA: 00205980923

Codice fiscale:

Numero REA:

Forma giuridica: CONSORZIO – Associazione di Enti Pubblici locali, costituito ai sensi della L.R.n.10/2008

Settore di attività prevalente (ATECO): 841370 Regolamentazione degli affari e servizi concernenti il commercio interno

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

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

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	6.116	9.169
II - Immobilizzazioni materiali	60.791.297	60.283.793
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.273	10.631
Totale immobilizzazioni (B)	60.807.686	60.303.593
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	2.943.736	2.949.012
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.046.252	12.757.121
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.341.629	3.582.366
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	17.387.881	16.339.487
IV - Disponibilità liquide	10.102.799	11.504.267
Totale attivo circolante (C)	30.434.416	30.792.766
D) Ratei e risconti	2.794	1.419
Totale attivo	91.244.896	91.097.778
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	23.757	23.757
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	12.608	12.608
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	21.587.713	21.587.714
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.852.626	1.845.105
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.436	7.520
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	23.482.140	23.476.704
B) Fondi per rischi e oneri	18.060.880	17.200.986
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	497.228	549.185
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.727.638	5.024.851

esigibili oltre l'esercizio successivo	7.516.956	7.598.506
Totale debiti	12.244.594	12.623.357
E) Ratei e risconti	36.960.054	37.247.546
Totale passivo	91.244.896	91.097.778

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.789.774	2.938.778
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.133	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	297.179	305.601
altri	816.687	1.587.409
Totale altri ricavi e proventi	1.113.866	1.893.010
Totale valore della produzione	3.916.773	4.831.788
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	19.705	8.088
7) per servizi	741.763	1.232.633
9) per il personale		
a) salari e stipendi	507.494	619.359
b) oneri sociali	129.336	122.016
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	38.048	45.605
c) trattamento di fine rapporto	38.048	45.605
Totale costi per il personale	674.878	786.980
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	503.412	500.620
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.422	2.546
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	498.990	498.074
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	88.899	5.233
Totale ammortamenti e svalutazioni	592.311	505.853
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.276	0
13) altri accantonamenti	1.680.788	1.396.651
14) oneri diversi di gestione	98.229	721.437
Totale costi della produzione	3.812.950	4.651.642
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	103.823	180.146
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10.548	90.319
Totale proventi diversi dai precedenti	10.548	90.319
Totale altri proventi finanziari	10.548	90.319

17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.214	16.886
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.214	16.886
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	7.334	73.433
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	111.157	253.579
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	105.721	246.059
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	105.721	246.059
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.436	7.520

Nota integrativa, parte iniziale

Spettabili,

il Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano Villacidro, già Consorzio per la Zona di Sviluppo Industriale di Villacidro, è stato originariamente costituito in data 14 gennaio 1966 ai sensi del combinato disposto delle norme di cui al Titolo IV del T.U. delle leggi comunali e provinciali, approvato con R.D. 03 marzo 1934 n. 383 e delle leggi della R.A.S. 07 maggio 1953 n. 22 e 18 novembre 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 luglio 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 modifica della compagine consortile, individuata nel Comune di Villacidro (Comune sul quale insiste l'agglomerato industriale) e nella Provincia del Medio Campidano, ora Provincia del Sud Sardegna;
- la costituzione, in data 24 marzo 2009, dell'Assemblea Generale composta dai delegati degli Enti Consorziati e da un rappresentante della classe imprenditoriale, nominato dalla Provincia tra una terna di nomi proposti dalla CCIAA di Cagliari.
- la costituzione di un organo amministrativo ora coincidente con l'Assemblea generale, come previsto dalle disposizioni di legge.

A margine delle rilevanti modifiche operate, si rileva che:

- i diritti e 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 gennaio 2009 in quanto non licenziato dalla competente Commissione del Consiglio Regionale, pertanto allo stato

attuale è vigente il precedente statuto in quanto compatibile con le disposizioni della L.R. n. 10/2008 e degli artt. 31 e 114 del D.Lgs n. 267/2000.

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), il Consorzio ha realizzato le opere necessarie per il perseguimento dell'oggetto sociale. Alcune altre opere sono state, invece, realizzate mediante utilizzo di risorse proprie, e/o mediante la richiesta di mutui a tasso agevolato.

La gestione del Consorzio ha subito importanti modifiche a seguito della stipula del contratto d'affitto di ramo d'azienda tra lo stesso e la Villaservice Spa, avvenuta in data 18 marzo 2008 con decorrenza dal 01 luglio 2008, avente ad oggetto la gestione degli impianti di trattamento dei rifiuti e degli impianti di depurazione e potabilizzazione delle acque, di proprietà del Consorzio.

Il Contratto prevede che la Villaservice Spa si occupi dell'intero processo gestionale, incluse le attività tecnico-produttive, di manutenzione e quelle amministrative e commerciali.

Come è noto, in virtù di un atto di interpretazione del citato contratto, sono state meglio specificate alcune importanti clausole contrattuali e precisamente:

- Villaservice Spa ha riconosciuto che deve essere attribuita al Consorzio la quota di tariffa relativa allo smaltimento dei rifiuti da destinare alla "ricostruzione della discarica e all'implementazione dell'impianto" sulla base delle disposizioni dettate dalla Regione Sardegna. Infatti, la normativa vigente, come confermato dal contratto, prevede in capo al Consorzio, proprietario dell'impianto, l'obbligo di accantonare le risorse finanziarie occorrenti: per la realizzazione della nuova discarica ad esaurimento del ciclo vitale di quella attualmente in esercizio, per il ripristino ambientale e la post gestione, nonché per le implementazioni impiantistiche.

Il Consorzio ha riconosciuto, in capo alla Villaservice Spa, l'imputazione e la deducibilità degli ammortamenti dei beni durevoli inerenti all'affitto di ramo d'azienda, al netto dei contributi concessi a titolo di finanziamento per la realizzazione degli stessi.

- Per quanto attiene all'attività amministrativa portata avanti durante l'esercizio 2019, il Consiglio di Amministrazione ha raggiunto gli obiettivi amministrativi e gestionali che erano stati prefissati nel corso del precedente esercizio, volti a garantire un costante ammodernamento delle infrastrutture consortili, un concreto supporto agli imprenditori insediati nell'area industriale, nonché all'inserimento nel ciclo produttivo di importanti strutture consortili realizzate con finanziamenti pubblici e rimaste inutilizzate per diversi anni.
- Con riguardo all'ammodernamento delle strutture, sono state portate avanti attività di manutenzione delle infrastrutture consortili, tra le quali:
 - la bitumazione delle strade consortili e la realizzazione delle nuove cordone;
 - interventi di ripristino dell'impianto di illuminazione nell'area industriale e commerciale, e l'installazione di nuove reti di illuminazione nelle strade consortili sprovviste;
 - interventi di manutenzione all'interno del Mercato delle Tre Terre, mediante l'acquisto dei nuovi motori delle celle frigo, ripristino dell'illuminazione e manutenzione dei box destinati alle imprese;
- sono stati realizzati importanti interventi di manutenzione nelle coperture di rustici industriali, consentendo il recupero di immobili rimasti inutilizzati da diversi anni e concessi in locazione a nuovi imprenditori insediati nell'area industriale;
- è stata fatta la progettazione e la realizzazione di un parcheggio a servizio dell'area commerciale;
- con riguardo al recupero delle infrastrutture, si è raggiunto l'obiettivo della riapertura del Mercato delle Tre Terre, utilizzato come incubatore di piccole aziende agricole e artigianali, alcune delle quali particolarmente note nel settore agroalimentare nazionale;

Questi interventi sono stati realizzati con modalità tali da contemperare l'esigenza di garantire la manutenzione delle opere consortili e l'obiettivo di contenere la spesa economica, anche in considerazione dei gravi pregiudizi economici derivanti dall'omesso pagamento dell'affitto del ramo d'azienda da parte della Villaservice Spa, attualmente principale entrata del Consorzio Industriale.

- Nell'esercizio 2019 il Consiglio di Amministrazione ha confermato l'importante misura di agevolazione introdotta nell'esercizio 2018 e consistente nella riduzione del canone di locazione dei rustici industriali e commerciali. Come nell'esercizio precedente, sono stati raggiunti gli obiettivi prefissati al momento dell'introduzione della misura: pertanto, si confermano l'aumento del numero delle locazioni che ha portato all'esaurimento della

disponibilità di immobili, nonché una minore morosità da parte dei locatori, in quanto la regolarizzazione della propria posizione debitoria è presupposto per poter accedere alla misura.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborate dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

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

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

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre, la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Assume particolare rilevanza dare evidenza in bilancio, ancorché sia un fatto accaduto successivamente alla chiusura dello stesso, della pandemia da COVID-19 che, col blocco delle attività (DPCM 22 marzo 2020), ha prodotto effetti imprevedibili e di forza maggiore sulla produttività, sulla redditività, sulla tesoreria, sull'occupazione e su tutti gli aspetti imprenditoriali inclusi i mercati delle imprese a livello nazionale ed internazionale. Durante il periodo sopra descritto non sono state sospese le attività di interesse pubblico che il Consorzio pone in essere secondo quanto previsto dallo statuto.

Alla data di approvazione di bilancio non si riscontrano elementi di criticità diretta che possano impattare negativamente nella continuità aziendale. Rimane pertanto immutata la prospettiva di continuità aziendale ancorché gli effetti economici e finanziari mossi dalla pandemia non abbiano ancora avuto piena manifestazione a livello globale e locale, in quanto difficilmente prevedibili data la straordinarietà e unicità dell'evento nel contesto economico moderno.

Principi contabili

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione. Sono stati ricompresi anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile ai beni, sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

Con gli stessi criteri sono stati aggiunti gli oneri di finanziamento relativi alla fabbricazione interna o presso terzi.

Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate nel momento in cui i beni sono disponibili e pronti all'uso, applicando le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici e la presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

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

Le aliquote di ammortamento sono confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese, non controllate e/o collegate, sono state iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società ed enti partecipati e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

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

Crediti

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

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

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

Gli interessi relativi a tali operazioni finanziarie, maturati nel corso dell'esercizio e non ancora liquidati, sono stati contabilizzati tra i ratei attivi.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dal Consorzio con istituti di credito, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Tra i fondi trovano indicazione le partite passive di accantonamento per la ricostruzione della discarica, il ripristino ambientale della discarica Lotto I e Lotto II, nonché per il rinnovo parti impianto. L'accantonamento trae origine dalle componenti tariffarie appositamente previste dalla normativa Regionale.

TFR

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

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

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati sulla base del principio della competenza;
- gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria), in conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi,
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare secondo il principio di competenza, e sono determinate sulla base delle norme di legge vigenti applicando le aliquote in vigore; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	69.908	106.498.592	10.008	106.578.508
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.740	46.214.429		46.275.169
Svalutazioni	0	0	3.735	3.735
Valore di bilancio	9.169	60.283.793	10.631	60.303.593
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.370	1.006.494	0	1.007.864
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	4.000	4000
Ammortamento dell'esercizio	4.422	498.990		503.412
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	(3.053)	507.504	(358)	504.093
Valore di fine esercizio				
Costo	71.278	107.505.086	14.008	107.590.372
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	65.162	46.713.420		46.778.582
Svalutazioni	0	0	3.735	3.735
Valore di bilancio	6.116	60.791.297	10.273	60.807.686

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	748		748	
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	8.421	1.370	3.675	6.116
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre immobilizzazioni immateriali				
Arrotondamento				
Totali	9.169	1.370	4.423	6.116

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	2.200	67.708	0	0	0	0	69.908
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	1.452	59.288	0	0	0	0	60.740
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	748	8.421	0	0	0	0	9.169
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	1.370	0	0	0	0	1.370
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate	0	0	0	0	0	0	0	0

nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	0	748	3.674	0	0	0	0	4.422
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(748)	(2.305)	0	0	0	0	(3.053)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	2.200	69.078	0	0	0	0	71.278
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	2.200	62.962	0	0	0	0	65.162
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	6.116	0	0	0	0	6.116

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	11.280.431	45.896	330.536	10.995.791
Impianti e macchinario	43.355.331	796.429	157.595	43.994.165
Attrezzature industriali e commerciali	13.325	23.086	4.241	32.170
Altri beni	27.159	8.229	7.661	27.727
- Macchine di ufficio elettroniche	3.939	6.577	2.914	7.602
- Mobili e arredi	14.232	1.652	3.760	12.124
- Automezzi e autovetture	8.988		988	8.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.607.547	133.897		5.741.444
Totali	60.283.793	1.007.537	500.033	60.791.297

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e	Altre immobilizzazioni	Immobilizzazioni materiali in corso	Totale Immobilizzazioni
--	----------------------	------------------------	----------------------------	------------------------	-------------------------------------	-------------------------

			commerciali	materiali	e acconti	materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	17.602.162	81.800.249	326.943	1.161.320	5.607.547	106.498.592
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.321.731	38.444.919	313.618	1.134.161	0	46.214.429
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	11.280.431	43.355.331	13.325	27.159	5.607.547	60.283.793
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	45.895	796.429	23.086	8.105	133.897	1.006.494
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	330.535	157.595	4.241	7.538	0	498.990
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(284.640)	638.834	18.845	568	133.897	507.504
Valore di fine esercizio						
Costo	17.648.058	82.595.760	350.029	1.169.425	5.741.434	107.505.086
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.652.267	38.601.596	317.859	1.141.698	0	46.713.420
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	10.995.791	43.994.165	32.170	27.727	5.741.444	60.791.297

La valutazione delle poste afferenti le immobilizzazioni materiali segue gli stessi criteri estimativi adottati negli esercizi antecedenti.

Si evidenzia che tra le immobilizzazioni materiali sono iscritti i beni oggetto dell'affitto di ramo d'azienda alla Villaservice Spa. Il relativo costo storico, unitamente alla posta rettificativa costituita dal fondo di ammortamento, è stato mantenuto a valori inalterati a far data dall'1 luglio 2008, data di decorrenza dell'affitto del ramo d'azienda.

La voce Terreni e fabbricati include nel 2017 la valorizzazione dell'area e dello stabilimento ex Keller che è nella disponibilità del Consorzio a seguito di "riacquisto" ex articolo 63 L. 23/12/1998 n. 448, esercitato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 60 del 18/05/2017,

ratificata con Determinazione del Direttore Generale n. 4 del 01/06/2017. Tale riacquisto si è consolidato a seguito delle due sentenze del TAR della Sardegna pubblicate in data 31.01.2018, nn.°55 e 56.

Nell'esercizio in corso trovano esposizione in bilancio immobilizzazioni in corso e acconti. Tale voce identifica gli oneri sostenuti per la realizzazione di impianti e opere non ancora entrate in funzione alla fine dell'esercizio. Tale posta nell'esercizio ha avuto un incremento pari ad euro 133.897.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/12/2019 ammonta complessivamente a Euro 10.273 (Euro 6.273 alla fine dell'esercizio precedente).

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	0	10.008	10.008	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	3.735	3.735	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	6.273	6.273	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	4.000	4.000	0	0

o									
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	4.000	4.000	0	0	0
Valore di fine esercizio									
Costo	0	0	0	0	14.008	14.008	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	3.735	3.735	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	10.273	10.273	0	0	0

La voce indicata per partecipazioni in altre imprese è relativa alla quota di partecipazione nel Gruppo di Azione Locale (GAL) Linas Campidano, questa partecipazione evidenzia nell'esercizio una rivalutazione pari ad euro 4.000 per un conferimento effettuato che ha portato ad una rivalutazione della quota rispetto agli esercizi precedenti. Tale rivalutazione è definita dalla DCA NR 92 DEL 02/10/2018 "Costituzione Fondo Patrimonio Netto Gal Linas Campidano, richiesta apporto finanziario".

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	2.949.012	(5.276)	2.943.736
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	2.949.012	(5.276)	2.943.736

Le rimanenze identificano il valore dei lotti ancora non assegnati ad imprese che intendano insediarsi nell'area del Consorzio. Tale posta di bilancio ha avuto una lieve contrazione rispetto alle risultanze di esercizio 2018.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	14.279.056	2.116.982	16.396.038	14.825.714	1.570.324	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.538.819	(1.097.766)	441.053	174.201	266.852	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	521.612	29.178	550.790	46.338	504.452	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	16.339.487	1.048.394	17.387.881	15.046.253	2.341.628	0

La movimentazione dei crediti di esercizio mostra un significativo incremento delle posizioni creditorie verso terzi. L'esercizio infatti è caratterizzato da un incremento delle posizioni creditorie verso clienti pari ad euro 2.116.982. Si evidenzia che il creditore che rappresenta la quota parte più significativa tra i crediti commerciali è la Villaservice Spa con la quale si intrattiene il contratto evidenziato nelle premesse del presente bilancio di esercizio.

È necessario segnalare che il Consorzio in sede di valutazione di bilancio ha proceduto a effettuare puntuali verifiche sulla recuperabilità dei crediti.

Si è proceduto a svalutare i crediti commerciali verso clienti determinando un significativo incremento del fondo rischi. Tale accantonamento è necessario, in un'ottica prudentiale, a

garantire l'Ente da inadempienze contrattuali da parte dei clienti. Si evidenzia che il fondo accantonamento rispetto all'esercizio 2018 ha avuto un incremento del 25% pari ad euro 88.889 pertanto, il fondo di accantonamento risulta pari a complessivi euro 444.495.

Per quanto riguarda le perdite su crediti si è provveduto secondo le disposizioni dettate dai principi contabili.

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	11.503.907	(1.401.654)	10.102.253
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	360	186	546
Totale disponibilità liquide	11.504.267	(1.401.468)	10.102.799

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	1.419	1.375	2.794
Totale ratei e risconti attivi	1.419	1.375	2.794

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	1.419	2.794	1.375
- su polizze assicurative		1.067	1.067
- su canoni di locazione			
- su canoni leasing			
- su altri canoni			
- altri	1.419	1.727	308
Ratei attivi:			
- su canoni			
- altri			
Totali	1.419	2.794	1.375

Si evidenzia la quota di competenza nella tabella seguente.

Descrizione	Esercizio corrente	Quota entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio
Risconti attivi	2.794	2.794	
- su polizze assicurative	1.067	1.067	
- altri	1.727	1.727	
Ratei attivi:			
- su canoni			
- altri			
Totali	2.794	2.794	

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad Euro 23.676.783 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	23.757	0	0	0	0	0		23.757
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	12.608	0	0	0	0	0		12.608
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex	0	0	0	0	0	0		0

articolo 2423 codice civile									
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Varie altre riserve	21.587.714	0	0	(1)	0	0	0	0	21.587.713
Totale altre riserve	21.587.714	0	0	(1)	0	0	0	0	21.587.713
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	1.845.105	0	0	7.521	0	0	0	0	1.852.626
Utile (perdita) dell'esercizio	7.520	0	0	7.520	0	0	0	5.436	5.436
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale patrimonio netto	23.476.704	0	0	15.040	0	0	0	5.436	23.482.140

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo contributi in conto capitale	17.809.228
Riserva di patrimonio stabilimento Keller	3.778.486
Totale	21.587.713

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	23.757	C	B	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	12.608	U	B	0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0

Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	21.587.713	C	D	0	0	0
Totale altre riserve	21.587.713			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	1.852.626	U	A B D E	1.852.626	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	23.476.704			1.852.626	0	0
Quota non distribuibile				1.852.626		
Residua quota distribuibile				0		

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

Al 31/12/2019 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	17.200.986	17.200.986
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	1.680.788	1.680.788
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	27.036	27.036
Altre variazioni	0	0	0	(793.857)	(793.857)
Totale variazioni	0	0	0	832.858	832.858
Valore di fine esercizio	0	0	0	18.060.880	18.060.880

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Fondo spese future per lavori ciclici			

Fondo spese future per concorsi a premi			
Fondo ripristino beni azienda ricevuta in affitto			
Fondo ripristino beni gratuitamente devolvibili			
Fondo svalutazione magazzino			
Altri fondi per rischi e oneri:			
- F.do rischi futuri area Keller	631.066		631.066
- F.do ripristino discarica Lotti I e II	13.604.335	1.653.751	15.258.086
- F.do rischi per iva da restituire	2.688.027	-793.857	1.894.170
- Fondi diversi dai precedenti	277.558		277.558
Totali	17.200.986	859.894	18.060.880

La macroclasse Fondi per rischi e oneri include tutte le poste accantonate in funzione di eventi e incertezze potenziali o previste future.

I fondi per imposte, pari ad inizio esercizio ad euro 2.688.027, sono relativi all'Imposta sul valore aggiunto anticipata dall'ente pubblico in relazione ai finanziamenti. La voce, ai fini del principio della chiarezza di bilancio, a fine esercizio è stata adeguata apportando una riduzione del fondo di euro 765.070, rilevata come sopravvenienza attiva imponibile ai fini IRES. Complessivamente il fondo è stato movimentato per euro 793.857 determinando un fondo finale pari a euro 1.894.170, tale importo è il risultato di un preciso ricalcolo del debito nei confronti della Regione Autonoma della Sardegna, Ente che ha erogato i finanziamenti relativi alle opere realizzate dal Consorzio.

La voce Altri, n. 4 dello schema di bilancio, include rischi per oneri futuri tra i quali la posta più significativa è relativa alle partite passive per la ricostruzione della discarica, il ripristino ambientale della discarica Lotto I e Lotto II, nonché per il rinnovo parti impianto. Il fondo, incrementato da accantonamenti costanti effettuati in ogni esercizio, alla data di bilancio ammonta complessivamente ad euro 15.258.086. Si evidenzia che l'accantonamento per la ricostruzione della discarica, il ripristino ambientale e il rinnovo parti impianto, nell'esercizio 2019 è pari ad euro 1.680.788 mantenendo, come nell'esercizio 2018, un accantonamento per ripristino massimale. La posta di accantonamento è funzionale alla ricostruzione e al ripristino ambientale della discarica oltreché al rinnovo parti impianto relativamente alle implementazioni impiantistiche. L'accantonamento trae origine dalle componenti tariffarie appositamente previste dalla normativa Regionale.

Nel dettaglio l'accantonamento effettuato nel 2019, calcolato secondo la tariffa vigente, è il risultato della somma dell'accantonamento per la ricostruzione, la fase di chiusura e post gestione della discarica che ammonta ad euro 500.315(14,61€/t x 34.244,70 t) e il rinnovo parti impianto che ammonta complessivamente ad euro 1.180.473(calcolato rispettivamente con la percentuale dell'1% del costo dell'impianto di pretrattamento e del 3,5% del costo dell'impianto generale).

Tale importo viene accantonato integralmente in un'ottica di sviluppo delle strategie operative e del mantenimento in continuità dell'attività del Consorzio.

Ai fini della rappresentazione più completa dei fatti di bilancio si evidenzia che i revisori contabili Dr. Antonio Zanda e Dr. Manuel Mereu, incaricati dal Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano Villacidro, per attestare *"l'ammontare complessivo delle somme corrispondenti agli accantonamenti annuali effettuati a partire dall'esercizio 1994 e fino ai tempi attuali, nonché l'ammontare di ogni singolo versamento volto a costituire ed implementare i fondi in questione"*, hanno certificato, con apposita relazione, in data 18/05/2020, l'effettiva esistenza dei fondi accantonati dal Consorzio.

È altresì necessario evidenziare che la voce Altri fondi include anche nel 2019 la posta F.do rischi futuri area ex Keller, ammontante ad euro 631.066, funzionale a garantire in un'ottica prudenziale la rilevazione in Bilancio di esercizio dei terreni oggetto della procedura di acquisizione dei lotti dello stabilimento ex Keller.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	549.185
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.302
Utilizzo nell'esercizio	88.259
Altre variazioni	
Totale variazioni	(51.957)
Valore di fine esercizio	497.228

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del Consorzio 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.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di	Variazione	Valore di fine	Quota	Quota	Di cui di durata
--	-----------	------------	----------------	-------	-------	------------------

	inizio esercizio	nell'esercizio	esercizio	scadente entro l'esercizio	scadente oltre l'esercizio	residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	411.727	(87.404)	324.323	81.550	242.773	0
Debiti verso altri finanziatori	6.143.307	0	6.143.307	0	6.143.307	0
Acconti	225.695	45.475	271.170	96.613	174.557	0
Debiti verso fornitori	4.762.215	6.011	4.768.226	3.811.907	956.319	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	145.158	(110.911)	34.247	34.247	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.233	1.436	22.669	22.669	0	0
Altri debiti	914.022	(233.370)	680.652	680.652	0	0
Totale debiti	12.623.357	(378.763)	12.244.594	4.727.638	7.516.956	0

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" sono distinti in quote entro l'esercizio e oltre l'esercizio e fanno riferimento ad un mutuo erogato dalla Banca di Sassari nel 2011.

I "Debiti verso altri finanziatori" oltre i 12 mesi si riferiscono alle somme erogate dalla Regione Autonoma della Sardegna 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.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	298	(92)	206
Risconti passivi	37.247.248	(287.400)	36.959.848

Totale ratei e risconti passivi	37.247.546	(287.492)	36.960.054
---------------------------------	------------	-----------	------------

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	37.247.248	36.959.848	-287.400
- su canoni di locazione			
- altri	37.247.248	36.959.848	-287.400
Ratei passivi:	298	206	-92
- su interessi passivi	298		-298
- su canoni			
- su affitti passivi			
- altri		206	206
Totali	37.247.546	36.960.054	-287.492

I risconti passivi si riferiscono:

- per euro 35.684.519 a quote residue di contributi incassati in esercizi precedenti e nell'esercizio 2019 e riferite ad opere ultimate ed in funzionamento. 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 di contratto d'affitto di ramo d'azienda alla Villaservice Spa, che pertanto non vengono stornati per la durata del contratto così come non vengono imputati i relativi ammortamenti.
- Per euro 1.273.807 a quote residue relative a concessioni pluriennali di aree, che vengono annualmente stornate e imputate a ricavi.
- Per euro 1.522 a quote di concessioni annuali entro il prossimo esercizio.

Si evidenziano inoltre le quote distinte per periodo di manifestazione economica nella tabella che segue.

Descrizione	Esercizio corrente	Quota entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio
Risconti passivi:	36.959.848	1.522	36.958.327
- su canoni di locazione			
- altri	36.959.848	1.522	36.958.327
Ratei passivi:	206	206	
- su interessi passivi			
- su canoni			
- su affitti passivi			
- altri	206	206	
Totali	36.960.054	1.728	36.958.327

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	2.938.778	2.789.774	-149.004	-5,07
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		13.133	13.133	
Altri ricavi e proventi	1.893.010	1.113.866	-779.144	-41,16
Totali	4.831.788	3.916.773	-915.015	

Il valore della produzione complessivamente nell'esercizio 2019 ha subito un decremento rispetto all'esercizio precedente. I ricavi per vendite e prestazioni, inerenti all'attività tipica societaria, hanno subito un decremento del 5% circa rispetto all'esercizio precedente. Tale decremento è da ascrivere alla riduzione dei ricavi della quota di ricostruzione della discarica, il ripristino ambientale della discarica Lotto I e Lotto II, nonché per l'implementazione dell'impianto, determinata secondo la normativa e la tariffa vigente, e come da calcolo indicato nella descrizione alla macro classe Fondi per rischi e oneri. Si evidenzia altresì che i ricavi per affitti di immobili industriali, affitti del Centro Servizi e le altre locazioni di immobili, attività istituzionale e centrale del Consorzio a favore delle imprese e degli artigiani, che nell'esercizio 2018 ammontavano ad euro 336.258, hanno subito un incremento di euro 24.659, pari al 7,33%, determinando un ricavo totale per tali attività di euro 360.917.

Tra gli Altri ricavi e proventi si ha una significativa variazione in diminuzione. Tale decremento è soprattutto da ascrivere ad una sopravvenienza attiva, di natura straordinaria, scaturita da una rettifica di un fondo presente nel bilancio di esercizio per il 2018 finalizzata ad assestare il fondo iva appostato in bilancio. Anche l'esercizio 2019 ha visto una variazione in diminuzione del fondo iva, variazione inferiore rispetto al 2018, che ha generato una sopravvenienza attiva ma di importo inferiore all'anno precedente.

Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
-------------	----------------------	--------------------	------------	--------

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.088	19.705	11.617	143,63
Per servizi	1.232.633	741.763	-490.870	-39,82
Per godimento di beni di terzi				
Per il personale:				
a) salari e stipendi	619.359	507.494	-111.865	-18,06
b) oneri sociali	122.016	129.336	7.320	6,00
c) trattamento di fine rapporto	45.605	38.048	-7.557	-16,57
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	2.546	4.422	1.876	73,68
b) immobilizzazioni materiali	498.074	498.990	916	0,18
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	5.233	88.899	83.666	1.598,82
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci		5.276	5.276	
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti	1.396.651	1.680.788	284.137	20,34
Oneri diversi di gestione	721.437	98.229	-623.208	-86,38
Arrotondamento				
Totali	4.651.642	3.812.950	-838.692	

Si evidenzia un significativo onere per accantonamenti per lavori futuri finalizzato alla post gestione ed alla ricostruzione della discarica nonché agli interventi di implementazione dell'impianto. Si è infatti applicato quanto previsto dalla normativa e dal piano tariffario vigente.

Il contributo in conto manutenzioni straordinarie, calcolato sulla base dell'ammontare degli ammortamenti dei beni oggetto di contratto di affitto di ramo d'azienda del settore rifiuti, non ha trovato riscontro nel presente bilancio di esercizio, rispetto a quanto previsto nei bilanci di esercizio precedenti, in conseguenza di una più approfondita e specifica analisi del contratto in essere.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	2.414
Altri	800
Totale	3.214

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	246.059	-140.338	-57,03	105.721
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	246.059	-140.338		105.721

Si evidenzia che a seguito dell'emergenza da pandemia da Covid-19 sono state attuate le disposizioni normative di cui al cosiddetto Decreto Rilancio (D.L. 34/2020) nella rideterminazione dell'importo IRAP 2019 secondo l'assunto "Non è dovuto il versamento del saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019, fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo d'imposta".

Nel dettaglio le imposte dell'esercizio ammontano ad euro 48.564 per Imposta sui Redditi delle Società ed euro 57.157 per Imposta Regionale Attività Produttive.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2019.

	Numero medio
Dirigenti	0

Quadri	0
Impiegati	12
Operai	1
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	13

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2019, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	23.585	38.761
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnalano che non esistono passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Consorzio.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio si rileva che a partire dalla seconda metà del mese di febbraio 2020 si è manifestata in Italia, con particolare virulenza in Lombardia, Veneto ed Emilia-Romagna, e con effetti meno intensi nel territorio della Regione Sardegna la crisi epidemica derivante dal contagio da parte del virus COVID-19. A fronte di tale situazione emergenziale si sono susseguiti numerosi Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri volti a circoscrivere la diffusione del virus tra la popolazione attraverso restrizioni sempre

più severe della mobilità privata e pubblica, parziali restrizioni alle attività produttive e di servizio, compreso la chiusura delle scuole di ogni ordine e grado.

Il Consiglio di Amministrazione e gli organi di direzione del Consorzio hanno preso atto di tale situazione ed hanno adottato tutte le misure indicate dalle autorità politiche, amministrative e sanitarie. Tra le misure adottate si segnala una riorganizzazione del lavoro attraverso l'utilizzo dello strumento del cosiddetto "Lavoro Agile" volto a ridurre il rischio di contagio e a garantire la continuità dei servizi consortili.

Al momento della predisposizione della presente nota integrativa non si segnalano fatti o situazioni di natura straordinaria o di tipo previsionale dovuti all'emergenza COVID-19, tali da ipotizzare eventuali rivisitazioni dei valori di budget e comunque per porre in essere azioni di bilancio volte ad esporre in maniera difforme gli elementi patrimoniali, finanziari ed economici.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che il Consorzio non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che il Consorzio non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a nuovo	5.436
Totale	5.436

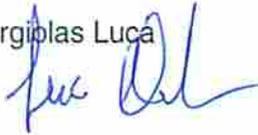
Dichiarazione di conformità del bilancio

Villacidro 13 luglio 2020

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Argiolas Luca



Il sottoscritto Argiolas Luca, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti.

Villacidro 13 luglio 2020

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Argiolas Luca

