



***Consorzio Industriale Provinciale
Medio Campidano - Villacidro***

BILANCIO CONSUNTIVO 2021

APPROVATO DALL'ASSEMBLEA GENERALE CON DELIBERAZIONE N° 03 DEL 25.10.2022

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: 00205980923

Numero REA:

Forma giuridica: CONSORZIO

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

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 2.212 | 5.699 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 66.822.064 | 63.619.744 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 10.273 | 10.273 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 66.834.549 | 63.635.716 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 2.936.029 | 2.943.736 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 19.265.897 | 17.546.372 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.055.485 | 2.359.196 |
| imposte anticipate | 0 | 0 |
| Totale crediti | 21.321.382 | 19.905.568 |
| IV - Disponibilità liquide | 4.118.289 | 6.358.127 |
| Totale attivo circolante (C) | 28.375.700 | 29.207.431 |
| D) Ratei e risconti | 2.025 | 2.948 |
| Totale attivo | 95.212.274 | 92.846.095 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 23.757 | 23.757 |
| II - Riserva da sovrapprezzo 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 | 21.587.717 | 21.587.712 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 1.513.175 | 1.858.062 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (351.532) | (344.886) |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 22.785.725 | 23.137.253 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 20.924.317 | 19.866.745 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 459.224 | 533.237 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.117.675 | 5.997.043 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 7.953.217 | 6.643.884 |
| Totale debiti | 14.070.892 | 12.640.927 |
| E) Ratei e risconti | 36.972.116 | 36.667.933 |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------------|------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.327.158 | 3.147.215 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 16.042 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 308.777 | 321.594 |
| altri | 68.929 | 20.817 |
| Totale altri ricavi e proventi | 377.706 | 342.411 |
| Totale valore della produzione | 2.704.864 | 3.505.668 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.677 | 4.852 |
| 7) per servizi | 553.515 | 649.334 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 445.092 | 470.773 |
| b) oneri sociali | 107.674 | 105.239 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 49.498 | 37.277 |
| c) trattamento di fine rapporto | 49.498 | 37.277 |
| Totale costi per il personale | 602.264 | 613.289 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 511.917 | 512.644 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 3.487 | 4.618 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 508.430 | 508.026 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 169.252 | 17.814 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 681.169 | 530.458 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 7.707 | 0 |
| 13) altri accantonamenti | 1.057.572 | 1.939.239 |
| 14) oneri diversi di gestione | 117.748 | 91.200 |
| Totale costi della produzione | 3.026.652 | 3.828.372 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (321.788) | (322.704) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 1.354 | 10.893 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 1.354 | 10.893 |
| Totale altri proventi finanziari | 1.354 | 10.893 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 873 | 2.654 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 873 | 2.654 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 481 | 8.239 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (321.307) | (314.465) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 30.225 | 30.421 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 30.225 | 30.421 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (351.532) | (344.886) |

Nota integrativa, parte iniziale

Spettabili Signori,

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.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato

Bilancio di esercizio

redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, 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 della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

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 della pandemia da COVID-19 che produce 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. Il presente bilancio di esercizio è il secondo nel quale si dà evidenza degli effetti del regime pandemico.

Si evidenzia che dall'inizio del periodo pandemico sino alla data di approvazione del presente bilancio 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 siano difficilmente prevedibili data la straordinarietà e unicità dell'evento nel contesto economico moderno anche se alla data di definizione del presente bilancio pare ci siano delle prospettive di conclusione della contingenza pandemica.

E' necessario evidenziare che gli elementi di bilancio determinanti la continuità aziendale, al netto della situazione pandemica, risultano in linea rispetto agli anni precedenti. Le prospettive di continuità aziendale permangono, garantendo l'operato del Consorzio, ancorché i crediti vantati verso la Villaservice Spa, vadano ad ogni esercizio ad intaccare le capacità di liquidità societarie. Il Consorzio sta ponendo in essere tutte le azioni utili e funzionali al recupero di tali crediti. Da un punto di vista economico non vi sono elementi che determinino criticità sulla continuità aziendale che pare alla data di bilancio garantita.

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

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 irrecuperabilità.

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 dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

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. Il fondo, incrementato da accantonamenti costanti effettuati in ogni esercizio. La posta di accantonamento è disposta in funzione alla ricostruzione e al ripristino ambientale della discarica oltretutto al rinnovo parti impianto relativamente alle implementazioni impiantistiche. L'accantonamento trae origine dalle componenti tariffarie appositamente previste dalla normativa Regionale che nell'esercizio 2021 hanno subito modificazioni rispetto agli esercizi precedenti a seguito di delibera Regionale. L'accantonamento è il risultato della somma dell'accantonamento per la ricostruzione, la fase di chiusura e post gestione della discarica e il rinnovo parti impianto.

Nel corso dell'anno 2021 la RAS ha definito il nuovo piano tariffario (prot. RAS n. 12082 del 20 maggio 2021), che prevede le seguenti modalità di accantonamento per la copertura e la post-gestione della discarica: 29,67 euro (accantonamento necessario) – 18,34 euro (riduzione quantificata sugli accantonamenti già effettuati dal Consorzio) + 9,42 euro (incremento prudenziale determinato dalla RAS in attesa della definizione del contenzioso tra il Consorzio e la VillaserviceSpA) per un accantonamento di 20,75 euro.

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 con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

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

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 | 75.478 | 110.841.189 | 14.008 | 110.930.675 |
| Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 69.780 | 47.221.445 | | 47.291.225 |
| Svalutazioni | 0 | 0 | 3.735 | 3.735 |
| Valore di bilancio | 5.699 | 63.619.744 | 10.273 | 63.635.716 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 3.710.750 | 0 | 3.710.750 |
| 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 | 0 | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 3.487 | 508.430 | | 511.917 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----------------------------------|---------|-------------|--------|-------------|
| Totale variazioni | (3.487) | 3.202.320 | 0 | 3.198.833 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 75.478 | 114.551.939 | 14.008 | 114.641.425 |
| Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 73.266 | 47.729.875 | | 47.803.141 |
| Svalutazioni | 0 | 0 | 3.735 | 3.735 |
| Valore di bilancio | 2.212 | 66.822.064 | 10.273 | 66.834.549 |

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 | | | | |
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno | 5.699 | | 3.487 | 2.212 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | | | |
| Avviamento | | | | |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | |
| Altre immobilizzazioni immateriali | | | | |
| Arrotondamento | | | | |
| Totali | 5.699 | | 3.487 | 2.212 |

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|--|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Terreni e fabbricati | 10.672.474 | | 330.654 | 10.341.820 |
| Impianti e macchinario | 44.573.178 | | 156.677 | 44.416.501 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 5.658 | | 4.346 | 1.312 |
| Altri beni | 74.929 | | 15.249 | 59.680 |
| - Macchine di ufficio elettroniche | 7.657 | | 2.598 | 5.059 |
| - Mobili e arredi | 42.826 | 1.504 | 8.673 | 35.657 |
| - Automezzi e autovetture | 24.444 | | 5.481 | 18.963 |
| - Automezzi | | | | |
| - Beni diversi dai precedenti | | | | |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 8.293.505 | 3.709.246 | | 12.002.751 |
| Totali | 63.619.744 | 3.709.246 | 506.926 | 66.822.064 |

Immobilizzazioni finanziarie

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

| Voci di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|---|----------------|------------|------------|---------------|
| Partecipazioni in: | | | | |
| a) Imprese controllate | | | | |
| b) Imprese collegate | | | | |
| c) Imprese controllanti | | | | |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | | |
| d-bis) Altre imprese | 10.273 | | | 10.273 |
| Crediti verso: | | | | |
| a) Imprese controllate | | | | |
| b) Imprese collegate | | | | |
| c) Imprese controllanti | | | | |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | | |
| d-bis) Verso altri | | | | |
| Altri titoli | | | | |
| Strumenti finanziari derivati attivi | | | | |
| Arrotondamento | | | | |
| Totali | 10.273 | | | 10.273 |

La voce indicata per partecipazioni in altre imprese è relativa alla quota di partecipazione nel Gruppo di Azione Locale (GAL) Linas Campidano. Il valore della partecipazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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 | 2.943.736 | (7.707) | 2.936.029 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 |
| Totale rimanenze | 2.943.736 | (7.707) | 2.936.029 |

Le rimanenze identificano il valore dei lotti ancora non assegnati ad imprese che intendano insediarsi nell'area del Consorzio. Tale posta di bilancio ha subito una variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per la cessione di due lotti di terreno consortili.,

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 | 18.922.753 | 1.497.743 | 20.420.496 | 19.059.832 | 1.360.664 | 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 | 417.890 | 15.083 | 432.973 | 166.121 | 266.852 | 0 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 0 | 0 | 0 | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 564.925 | (97.013) | 467.912 | 39.943 | 427.969 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 19.905.568 | 1.415.814 | 21.321.382 | 19.265.896 | 2.055.485 | 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 1.429.911. 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.

Si è proceduto a svalutare i crediti commerciali verso clienti determinando un significativo incremento del fondo svalutazione crediti. Tale accantonamento è necessario, in un'ottica prudenziale, a garantire l'Ente da inadempienze contrattuali da parte dei clienti. Si evidenzia che il

fondo accantonamento rispetto all'esercizio 2020 ha avuto un incremento del 36% circa pari ad euro 169.251,90. Il fondo di accantonamento risulta pari a complessivi euro 631.561,73 pari al 3% dei crediti commerciali.

Crediti tributari

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-------------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| Ritenute subite | | | |
| Crediti IRES/IRPEF | 131.490 | -1.651 | 129.839 |
| Crediti IRAP | 3.873 | 16.604 | 20.477 |
| Acconti IRES/IRPEF | | 6.787 | 6.787 |
| Acconti IRAP | | | |
| Crediti IVA | 8.442 | -122 | 8.320 |
| Altri crediti tributari | 274.085 | -6.534 | 267.551 |
| Arrotondamento | | -1 | -1 |
| Totali | 417.890 | 15.083 | 432.973 |

Altri crediti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|----------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio | 45.172 | 39.943 | -5.229 |
| Crediti verso dipendenti | | | |
| Depositi cauzionali in denaro | | | |
| Altri crediti: | | | |
| - anticipi a fornitori | | | |
| - n/c da ricevere | | | |
| - altri | 45.172 | 39.943 | -5.229 |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio | 519.753 | 427.969 | -91.784 |
| Crediti verso dipendenti | | | |
| Depositi cauzionali in denaro | 42.925 | 42.925 | |
| Altri crediti: | | | |
| - anticipi a fornitori | | | |
| - altri | 476.828 | 385.044 | -91.784 |
| Totale altri crediti | 564.925 | 467.912 | -97.013 |

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

| Descrizione | Saldo iniziale | Utilizzi | Accantonamenti | Saldo finale |
|--|----------------|----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 462.310 | | 169.252 | 631.562 |

Disponibilità liquide

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 6.356.969 | (2.239.526) | 4.117.443 |
| Assegni | 0 | 0 | 0 |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.158 | (312) | 846 |
| Totale disponibilità liquide | 6.358.127 | (2.239.838) | 4.118.289 |

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 | 2.948 | (923) | 2.025 |
| Totale ratei e risconti attivi | 2.948 | (923) | 2.025 |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| Risconti attivi: | 2.948 | 2.025 | -923 |
| - su polizze assicurative | 939 | | -939 |
| - su canoni di locazione | 88 | | -88 |
| - su canoni leasing | | | |
| - su altri canoni | | | |
| - altri | 1.921 | 2.025 | 104 |
| Ratei attivi: | | | |
| - su canoni | | | |
| - altri | | | |
| Totali | 2.948 | 2.025 | -923 |

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 a euro 22.866.368 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 articolo 2423 codice civile | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Riserva azioni o quote della società controllante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Versamenti in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Versamenti a copertura perdite | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Riserva avanzo di fusione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Riserva da conguaglio utili in corso | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |

| | | | | | | | | |
|--|------------|---|---|-----------|---|---|-----------|------------|
| Varie altre riserve | 21.587.712 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | | 21.587.717 |
| Totale altre riserve | 21.587.712 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | | 21.587.717 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1.858.062 | 0 | 0 | (344.887) | 0 | 0 | | 1.513.175 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (344.886) | 0 | 0 | (344.886) | 0 | 0 | (351.532) | (351.532) |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 23.137.253 | 0 | 0 | (689.768) | 0 | 0 | (351.532) | 22.785.725 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|---|------------|
| Fondo contributi in conto capitale | 17.809.228 |
| Riserva di patrimonio stabilimento Keller | 3.778.489 |
| Totale | 21.587.717 |

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 sovrapprezzo 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 | 21.587.717 | C | D | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 21.587.717 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Utili portati a nuovo | 1.513.175 | U | ABDE | 1.513.175 | 0 | 0 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 23.137.257 | | | 1.513.175 | 0 | 0 |
| Quota non distribuibile | | | | 1.513.175 | | |
| Residua quota distribuibile | | | | 0 | | |

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

Al 31/12/2021 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 | 19.866.745 | 19.866.745 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilizzo nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | 1.057.572 | 1.057.572 |
| Totale variazioni | 0 | 0 | 0 | 1.057.572 | 1.057.572 |
| Valore di fine esercizio | 0 | 0 | 0 | 20.924.317 | 20.924.317 |

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 | 17.063.951 | 1.057.572 | 18.121.523 |
| - F.do rischi per iva da restituire | 1.894.170 | | 1.894.170 |
| - Fondi diversi dai precedenti | 277.558 | | 277.558 |
| Totali | 19.866.745 | 1.057.572 | 20.924.317 |

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

Il fondo rischi per iva da restituire, pari a fine esercizio ad euro 1.894.170, è relativo all'Imposta sul valore aggiunto anticipata dall'ente pubblico in relazione ai finanziamenti. La voce non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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 18.121.523,04. Si evidenzia che l'accantonamento per la ricostruzione della discarica, il ripristino ambientale e il rinnovo parti impianto, nell'esercizio 2021 è pari ad euro 1.057.571,58 mantenendo, come nell'esercizio 2020 e negli esercizi a questo precedenti, un accantonamento integrale. 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 2021, calcolato secondo la tariffa rinnovata da delibera approvata dalla RAS e vigente per l'esercizio 2021, è il risultato della somma dell'accantonamento per la ricostruzione, la fase di chiusura e post gestione della discarica che ammonta ad euro 649.555,02 (11,33€/t x 57.330,54 t), il rinnovo parti impianto che ammonta complessivamente ad euro 404.338,11 (calcolato con la percentuale dell'1% del costo dell'impianto di pre-trattamento e del 1% del costo dell'impianto generale) a cui si somma ancora il fondo accantonamento per la vasca di equalizzazione (50% del suo valore) per euro 3.678,45.

Nella determinazione dell'accantonamento effettuato nel 2021, risulta necessario evidenziare che il Consorzio si è visto comunicare dagli organi della Villaservice Spa la Relazione sulla Gestione dell'impianto di Trattamento solo in data 30.09.2022, (il termine per la presentazione della suddetta relazione era il 15.04.2022) dalla quale risultavano le tipologie di rifiuti, i quantitativi funzionali alla determinazione dell'accantonamento complessivo 2021 e il dettaglio del calcolo funzionale alla contabilizzazione.

In assenza di tale documento gli uffici del Consorzio hanno dovuto determinare indirettamente gli importi oggetto di accantonamento a partire dalla Relazione sulla Gestione allegata al Bilancio della Villaservice Spa. Si evidenzia altresì che a seguito dei tragici fatti accaduti nella sezione Umido dell'impianto in gestione alla Villaservice Spa in data 03.07.2021 vi sia stata ufficiale autorizzazione a conferire in discarica anche la parte umida, senza dettagliata dichiarazione su quanto conferito, comportando una complessa determinazione analitica del quantitativo dei rifiuti, posta sulla quale deve essere calcolato l'accantonamento annuale.

Tra l'altro la mancata presentazione nei termini della prevista Relazione sulla Gestione dell'impianto di Trattamento da parte della Società Villaservice SpA ha comportato in capo al Consorzio, che attendeva, una tardiva approvazione del Bilancio di esercizio rispetto alle previste scadenze di legge, nonostante, lo stesso Consorzio abbia, sin dal mese di aprile 2022 sollecitato formalmente in più momenti la suddetta relazione. In assenza dei dati relativi ai conferimenti in discarica, il Consorzio non poteva correttamente quantificare la quota di accantonamento per l'anno 2021.

L'importo viene accantonato integralmente, come già avvenuto negli esercizi precedenti, in un'ottica di sviluppo delle strategie operative e del mantenimento in continuità dell'attività del 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 acquisto dello stabilimento ex Keller .

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|---|
| Valore di inizio esercizio | 533.237 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 49.498 |
| Utilizzo nell'esercizio | 0 |
| Altre variazioni | (123.511) |
| Totale variazioni | (74.013) |
| Valore di fine esercizio | 459.224 |

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio 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 |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| 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 | 234.632 | (92.039) | 142.593 | 0 | 142.593 | 0 |
| Debiti verso altri finanziatori | 6.240.572 | 450.779 | 6.691.351 | 0 | 6.691.351 | 0 |
| Acconti | 202.637 | (39.682) | 162.955 | 0 | 162.955 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 4.998.312 | 1.249.432 | 6.247.744 | 5.291.425 | 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 | 18.107 | 610 | 18.717 | 18.717 | 0 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 17.083 | 2.068 | 19.151 | 19.151 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 929.585 | (141.202) | 788.383 | 788.383 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 12.640.927 | 1.429.965 | 14.070.892 | 6.117.676 | 7.953.218 | 0 |

Debiti verso banche

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|----------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | | | |
| Aperture credito | | | |
| Conti correnti passivi | | | |
| Mutui | | | |
| Anticipi su crediti | | | |
| Altri debiti: | | | |
| - altri | | | |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | 234.632 | 142.593 | -92.039 |
| Aperture credito | | | |
| Conti correnti passivi | | | |
| Mutui | 234.632 | 142.593 | -92.039 |
| Anticipi su crediti | | | |
| Altri debiti: | | | |
| - altri | | | |
| Totale debiti verso banche | 234.632 | 142.593 | -92.039 |

Acconti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|----------------|
| a) Acconti entro l'esercizio | | | |
| Anticipi da clienti | | | |
| Anticipi per lavori in corso su ordinazione | | | |
| Caparre | | | |
| Altri anticipi: | | | |
| - altri | | | |
| b) Acconti oltre l'esercizio | 202.637 | 162.955 | -39.682 |

| | | | |
|---|----------------|----------------|---------|
| Anticipi da clienti | | | |
| Anticipi per lavori in corso su ordinazione | | | |
| Caparre | | | |
| Altri anticipi: | | | |
| - altri | 202.637 | 162.955 | -39.682 |
| Totale acconti | 202.637 | 162.955 | |

Debiti verso fornitori

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 4.041.994 | 5.291.425 | 1.249.431 |
| Fornitori entro esercizio: | 3.475.197 | 4.058.594 | 583.397 |
| - altri | 3.475.197 | 4.058.594 | 583.397 |
| Fatture da ricevere entro esercizio: | 566.797 | 1.232.831 | 666.034 |
| - altri | 566.797 | 1.232.831 | 666.034 |
| Arrotondamento | | | |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio | 956.319 | 956.319 | |
| Fornitori oltre l'esercizio: | 956.319 | 956.319 | |
| - altri | 956.319 | 956.319 | |
| Fatture da ricevere oltre esercizio: | | | |
| - altri | | | |
| Arrotondamento | | | |
| Totale debiti verso fornitori | 4.998.312 | 6.247.744 | 1.249.432 |

Debiti tributari

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES | | | |
| Debito IRAP | | | |
| Imposte e tributi comunali | | | |
| Erario c.to IVA | | 2.499 | 2.499 |
| Erario c.to ritenute dipendenti | 16.953 | -6.927 | 10.026 |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori | 1.154 | 2.871 | 4.025 |
| Erario c.to ritenute agenti | | | |
| Erario c.to ritenute altro | | | |
| Addizionale comunale | | | |
| Addizionale regionale | | | |
| Imposte sostitutive | | | |
| Condoni e sanatorie | | | |
| Debiti per altre imposte | | 2.167 | 2.167 |
| Arrotondamento | | | |
| Totale debiti tributari | 18.107 | 610 | 18.717 |

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|--------------|
| Debito verso Inps | 1.008 | 688 | -320 |
| Debiti verso Inail | | | |
| Debiti verso Enasarco | | | |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 16.075 | 18.463 | 2.388 |
| Arrotondamento | | | |
| Totale debiti previd. e assicurativi | 17.083 | 19.151 | 2.068 |

Altri debiti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|-----------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio | 929.585 | 788.383 | -141.202 |
| Debiti verso dipendenti/assimilati | 22.116 | 24.046 | 1.930 |
| Debiti verso amministratori e sindaci | 380 | 960 | 580 |
| Debiti verso soci | | | |
| Debiti verso obbligazionisti | | | |
| Debiti per note di credito da emettere | | | |
| Altri debiti: | | | |
| - altri | 907.089 | 763.377 | -143.712 |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio | | | |
| Debiti verso dipendenti/assimilati | | | |
| Debiti verso amministratori e sindaci | | | |
| Debiti verso soci | | | |
| Debiti verso obbligazionisti | | | |
| Altri debiti: | | | |
| - altri | | | |
| Totale Altri debiti | 929.585 | 788.383 | -141.202 |

Ratei e risconti passivi

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 98 | 23 | 121 |
| Risconti passivi | 36.667.835 | 304.160 | 36.971.995 |
| Totale ratei e risconti passivi | 36.667.933 | 304.183 | 36.972.116 |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--------------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Risconti passivi: | 36.667.835 | 36.971.995 | 304.160 |
| - su canoni di locazione | | | |
| - altri | 36.667.835 | 36.971.995 | 304.160 |

| | | | |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Ratei passivi: | 98 | 121 | 23 |
| - su interessi passivi | | | |
| - su canoni | | | |
| - su affitti passivi | | | |
| - su mutui | 98 | 121 | 23 |
| Totali | 36.667.933 | 36.972.116 | 304.183 |

I risconti passivi si riferiscono per la parte più significativa a quote residue di contributi incassati in esercizi precedenti e nell'esercizio 2021 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.

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 | 3.147.215 | 2.327.158 | -820.057 | -26,06 |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | | | | |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 16.042 | | -16.042 | 100,00 |
| Altri ricavi e proventi | 342.411 | 377.706 | 35.295 | 10,31 |
| Totali | 3.505.668 | 2.704.864 | -800.804 | |

Il valore della produzione complessivamente nell'esercizio 2021 ha subito un decremento rispetto all'esercizio precedente che in termini percentuali ammonta a circa il 26%.

I ricavi per vendite e prestazioni, inerenti all'attività tipica societaria, hanno non hanno subito significativi scostamenti rimanendo sostanzialmente in linea con il trend degli esercizi precedenti. Ci si riferisce principalmente ai ricavi da affitto immobili industriali che hanno avuto un lieve incremento del 5% rispetto agli esercizi precedenti e alle ulteriori concessioni e locazioni attività tipiche del Consorzio. Nell'esercizio 2021, a differenza dell'anno 2020, il Consorzio ha concluso la vendita di alcuni lotti di terreno, che hanno determinato ricavi per 44.000 euro circa. Tale fatto rientra nel trend positivo di crescita manifestatosi negli ultimi esercizi. L'attività amministrativa è stata indirizzata negli ultimi esercizi a massimizzare la stimolazione della crescita economica del

territorio attraverso politiche volte a favorire la concessione di immobili a nuovi soggetti imprenditoriali che conseguentemente ha determinato maggiori ricavi per affitti di immobili industriali, affitti del Centro Servizi e le altre locazioni di immobili, tutte attività istituzionali e caratteristiche del Consorzio.

L'aspetto che invece ha influito negativamente sul valore della produzione, determinando una contrazione percentuale di circa 26 punti, è da ascrivere alla contrazione dei ricavi relativi alla quota di ricostruzione della discarica, il ripristino ambientale della discarica Lotto I e Lotto II, nonché per l'implementazione dell'impianto, determinata secondo la aggiornata normativa e la nuova tariffa vigente, e come da calcolo indicato nella descrizione alla macro classe Fondi per rischi e oneri. Infatti, sebbene l'accantonamento sia avvenuto in misura integrale, la nuova determinazione ha comportato una contrazione analitica dei ricavi di 881.667,71 euro circa rispetto al 2020.

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 | 4.852 | 6.677 | 1.825 | 37,61 |
| Per servizi | 649.334 | 553.515 | -95.819 | -14,76 |
| Per godimento di beni di terzi | | | | |
| Per il personale: | | | | |
| a) salari e stipendi | 470.773 | 445.092 | -25.681 | -5,46 |
| b) oneri sociali | 105.239 | 107.674 | 2.435 | 2,31 |
| c) trattamento di fine rapporto | 37.277 | 49.498 | 12.221 | 32,78 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | | |
| e) altri costi | | | | |
| Ammortamenti e svalutazioni: | | | | |
| a) immobilizzazioni immateriali | 4.618 | 3.487 | -1.131 | -24,49 |
| b) immobilizzazioni materiali | 508.026 | 508.430 | 404 | 0,08 |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni | | | | |
| d) svalut.ni crediti att. circolante | 17.814 | 169.252 | 151.438 | 850,11 |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci | | 7.707 | 7.707 | |
| Accantonamento per rischi | | | | |
| Altri accantonamenti | 1.939.239 | 1.057.572 | -881.667 | -45,46 |
| Oneri diversi di gestione | 91.200 | 117.748 | 26.548 | 29,11 |
| Arrotondamento | | | | |
| Totali | 3.828.372 | 3.026.652 | -801.720 | |

Dallo schema sopra indicato è evidente la politica adottata volta ad una contrazione dei costi del Consorzio. In particolare sono stati ridotti gli oneri per acquisto di servizi esterni con una riduzione complessiva di euro 95.819 rispetto all'esercizio precedente.

Si evidenzia anche nel 2021 un significativo onere per accantonamenti per lavori futuri finalizzato alla post gestione ed alla ricostruzione della discarica nonché agli interventi di implementazione dell'impianto. Rispetto agli anni precedenti tale quota accantonata è di importo inferiore in quanto, in conformità alla normativa e al rinnovato piano tariffario vigente definito dalla RAS, gli elementi di calcolo determinano un prodotto minore rispetto agli esercizi pregressi.

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 | 873 |
| Altri | 0 |
| Totale | 873 |

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 | 30.421 | -196 | -0,64 | 30.225 |
| 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 | 30.421 | -196 | | 30.225 |

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 media del personale dipendente alla data del 31/12/2021.

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti | 0 |
| Quadri | 0 |
| Impiegati | 11 |
| Operai | 1 |
| Altri dipendenti | 0 |
| Totale Dipendenti | 12 |

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 nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2021, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

| | Amministratori | Sindaci |
|---|----------------|---------|
| Compensi | 30.664 | 37.783 |
| 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 della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. si evidenziano i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare.

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17.06.2022 ha provveduto a revocare i provvedimenti di riacquisto ex art. 63 L. 23.12.1998 n. 448 dello stabilimento industriale di proprietà della Keller Elettromeccanica Spa sito nella zona industriale di Villandro in conseguenza di una nuova valutazione dell'interesse pubblico originario, ex art. 21 quinquies L. 241/1990 CIT. finalizzata alla retrocessione dello stabilimento ex artt. 47 e ssD.r.R. 08.06.2021 n. 327. Tale delibera è conseguenza delle Ordinanze della Corte di Appello di Cagliari emesse nel 2020 di rimessione in istruttoria e di ammissione della C.T.U. a cui sui è seguita la relazione definitiva del Collegio Peritale d'Ufficio, che ha determinato in euro 11.634.794,34 (comprensiva di euro 3.108.771,60 di valore dei macchinari) il valore complessivo dell'intero compendio industriale, cui devono sommarsi euro 1.249.538,38 di valore delle aree.

Preso atto degli atti qui indicati il Consiglio di Amministrazione procedeva a revocare i procedimenti di riacquisto e successivamente il Consorzio si costituiva in giudizio avverso ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale per la Sardegna presentato dalla Fallimento Keller Elettromeccanica S.p.A. in Liquidazione per l'annullamento, previa sospensione dell'efficacia, delle delibere di revoca dei procedimenti di riacquisto e delibere successive.

Alla data dell'approvazione del bilancio il Tribunale Amministrativo Regionale per la Sardegna (Sezione Seconda) sospende l'efficacia degli atti impugnati e fissa per la trattazione del merito l'udienza pubblica del 25 gennaio 2023.

Si evidenzia altresì che il riacquisto dello Stabilimento e Area è stato valorizzato tra le immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2017 e contestualmente sono stati accesi fondi per rischi futuri e riserve indisponibili per pari importo.

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 la Società 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 la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad euro 351.532 come segue:

| Descrizione | Valore |
|---------------------------------------|---------|
| Copertura Perdita dell'esercizio con: | |
| - Riserva legale | |
| - Riserva straordinaria | |
| - Utili a nuovo | |
| - Versamenti in c/capitale | |
| - Versamenti in c/copertura perdite | |
| - Riporto a nuovo | 351.532 |
| Totale | 351.532 |

Dichiarazione di conformità del bilancio

VILLACIDRO, 25/10/2022

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Pirina Nicola

Il sottoscritto Pirina Nicola, 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 della società.

VILLACIDRO, 25/10/2022

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Pirina Nicola





Relazione unitaria del Collegio dei Revisori

All'Assemblea del Consorzio Industriale provinciale Medio Campidano - Villacidro

Premessa

Il collegio dei revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. 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 D.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo



indipendenti rispetto al Consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione del Consorzio o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

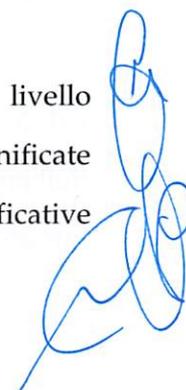
Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Consorzio.

Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del Consorzio;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il Consorzio cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.



| |
|---|
| B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c. |
|---|

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale derivante dalla pandemia di Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del Consorzio, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di

informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio dei revisori pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, nel rispetto di quanto prescrive l'art. 2423 C.C. e secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 C.C.

Lo **stato patrimoniale** nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 C.C. risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

| | | |
|--|-------------------|---|
| A) Credito verso i soci per versamenti ancora dovuti | | 0 |
| B) Immobilizzazioni | 66.834.549 | |
| C) Attivo circolante | 28.375.700 | |
| D) Ratei e risconti attivi | 2.025 | |
| Totale attivo | 95.212.274 | |
| A) Patrimonio netto | 22.785.725 | |
| B) Fondi rischi e oneri | 20.924.317 | |
| C) T.F.R. di lavoro subordinato | 459.224 | |
| D) Debiti | 14.070.892 | |
| E) Ratei e risconti passivi | 36.972.116 | |
| Totale passivo e patrimonio netto | 95.212.274 | |

Il risultato d'esercizio 1.01.2021 – 31.12.2021 trova espressione nel **conto economico** secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 come segue:

| | | |
|---------------------------------|-----------|--|
| A) Valore della produzione | 2.704.864 | |
| B) Costi della produzione | 3.026.652 | |
| Saldo | - 321.788 | |
| C) Proventi ed oneri finanziari | 481 | |

| | |
|---|-----------------|
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 |
| | <hr/> |
| Risultato prima delle imposte | -321.307 |
| 22) Imposte sul reddito | 30.225 |
| | <hr/> |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -351.532 |
| | <hr/> |

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c..

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

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli Amministratori.

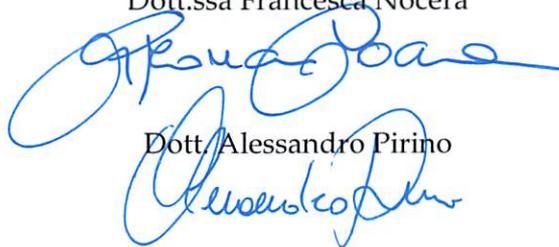
Il collegio concorda con la proposta di copertura della perdita d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Villacidro, 25.10.2022

Il Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Cuccu



Dott.ssa Francesca Nocera



Dott. Alessandro Pirino

